COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGIT COLLO N.0076123/2022 del 21/09/2022 ario: MONICA MARABINI, CLAUDIA RUBINI, GRAZIELI

# COMUNE DI RICCIONE Provincia di RIMINI

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Marabini Monica (Presidente)

Dott.ssa Boccaletti Graziella (Membro effettivo)

Dott.ssa Rubini Claudia (Membro effettivo)

# Sommario

1.	Introduzione	4
2.	Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	13
3.	Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	13
4.	Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	13
5.	Stato Patrimoniale consolidato	14
	5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	15
	5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	23
6.	Conto economico consolidato	30
	6.1. Analisi del Conto Economico Consolidato	31
7.	Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	37
8.	Osservazioni	37
9.	Conclusioni	38

#### Comune di Riccione

#### Verbale n. 24 del 20/09/2022

#### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- Idelle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

#### approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Riccione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riccione, lì 20 settembre 2022

#### 1. Introduzione

Le sottoscritte Dott.ssa Marabini Monica (Presidente), Dott.ssa Boccaletti Graziella (membro effettivo), Dott.ssa Rubini Claudia (membro effettivo), nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30/06/2021;

#### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 07/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione verbale n.08 del 17/03/2022 ha espresso parere con giudizio positivo;
- che in data 13/09/2022 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che in data 19/09/2022 l'Organo di revisione ha ricevuto le asseverazioni relative ai crediti e debiti reciproci di cui all'art.11 co.6 lett.j) del d.lgs. 118/2011;
- che con delibera n. 334 del 08/09/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

#### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato del Comune di Riccione esercizio 2021

#### Dato atto che

- il Comune di Riccione ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 334 del 08/09/2022
- ha individuato il Gruppo Comune di Riccione e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il

- Comune di Riccione ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici	
Comune di Riccione	344.991.150,55	216.166.695,48	68.622.636,57	
SOGLIA DI RILEVANZA SINGOLO ENTE (3%)	10.349.734,52	6.485.000,86	2.058.679,10	
SOGLIA DI RILEVANZA CUMULATA (10%)	34.499.115,06	21.616.669,55	6.862.263,66	

#### Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società (soglia 3%), sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi (soglia al 10%);
- Che sono stati considerati irrilevanti i seguenti enti:

#### Irrilevanza singolo ente soglia- parametro 3%

Ente/Società	Totale			Patrimonio			Ricavi		
Ente/ Societa	attivo			netto			Caratteristici		
Consorzio									
Strada dei									
vini	175.781	0,05%	irrilevante	70.084	0,03%	irrilevante	142.690	0,21%	irrilevante
Fondazione									
I.T.S. (Istituto									
Tecnico									
Superiore)									
Turismo e									
Benessere	851.153	0,25%	irrilevante	176.647	0,08%	irrilevante	905.937	1,32%	irrilevante
Fondazione									
S.I.P.L.									
(Scuola									
Interregionale									
di Polizia									
Locali delle									
regioni									
Emilia-									
Romagna,	2.115.684	0,61%	irrilevante	1.370.411	0,63%	irrilevante	1.623.999	2,37%	irrilevante

Toscana e Liguria)									
Associazione									
Riccione									
Teatro	196.658	0,06%	irrilevante	20.346	0,01%	irrilevante	380.501	0,55%	irrilevante

Irrilevanza cumulata enti soglia- parametro 10%

Ente/società	Totale			Patrimonio			Ricavi		
Elite/ Societa	attivo			Netto			Carattestici		
Consorzio Strada									
dei vini	175.781	0,05%		70.084,00	0,03%		142.690,00	0,21%	
Fondazione I.T.S.									
(Istituto Tecnico									
Superiore)									
Turismo e									
Benessere	851.153	0,25%		176.647,00	0,08%		905.937,00	1,32%	
Fondazione									
S.I.P.L. (Scuola									
Interregionale di									
Polizia Locali									
delle regioni									
Emilia-Romagna,									
Toscana e									
Liguria)	2.115.684	0,61%		1.370.411,00	0,63%		1.623.999,00	2,37%	
Associazione									
Riccione Teatro	196.658	0,06%	_	20.346,00	0,01%		380.501	0,55%	
SOMMATORIA	3.339.276	0,97%	IRRILEVANTI	1.637.488,00	0,76%	IRRILEVANTI	3.053.127,00	4,45%	IRRILEVANTI

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

1) ORGANISMI STRUMENTALI							
Ragione Sociale	Tipologia soggetto	Missione d Bilancio	Descrizione				
-	-	-	-				
2) ENTI STRUMENTALI	<u> </u>						
2.1 Enti strumentali controllati							
Ragione Sociale	Tipologia soggetto	Missione d Bilancio	Descrizione				
-	-	-	-				
2.1 Enti strumentali partecipati							
Ragione Sociale	Tipologia soggetto	Missione d Bilancio	Descrizione				

Acer - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Rimini	Ente strumentale partecipato	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa	Ente pubblico economico dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e organizzativa, patrimoniale, contabile e di proprio Statuto. 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
Destinazione Turistica Romagna	Ente strumentale partecipato	f) turismo	funzioni nel campo delle politiche abitative.  La Destinazione turistica "Romagna (Province di Ferrara, Forlì- Cesena, Ravenna e Rimini)" svolge le funzioni previste dalla legge regionale n. 4 del 2016, e ogni altra funzione in materia turistica conferita dalla Regione o dagli Enti pubblici aderenti. E' istituita ai sensi dell'articolo 12 della legge regionale 25 marzo 2016, n. 4 "Ordinamento turistico regionale - Sistema Organizzativo e politiche di
Consorzio Strada dei vini	Ente strumentale partecipato	m) sviluppo economico e competitivita	sostegno alla valorizzazione e promo-commercializzazione turistica.  Consorzio con compagine sociale mista (pubblica e privata) senza scopi di lucro che persegue l'affermazione dell'identità storica, ambientale, culturale, economica e sociale dell'area di riferimento.
Fondazione I.T.S. (Istituto Tecnico Superiore) Turismo e Benessere	Ente strumentale partecipato	n) politiche per il lavoro e la formazione professionale	Fondazione con compagine sociale mista (pubblica e privata) che nasce per rispondere alla domanda delle imprese di nuove ed

			elevate competenze tecniche e tecnologiche
Fondazione S.I.P.L. (Scuola Interregionale di Polizia Locali delle regioni Emilia-Romagna, Toscana e Liguria)	Ente strumentale partecipato	n) politiche per il lavoro e la formazione professionale	La Fondazione ha per oggetto la gestione della Scuola Interregionale di Polizia Locale delle Regioni Emilia- Romagna, Toscana e Liguria e realizza i propri obiettivi in coerenza con gli indirizzi propri di ciascuna Regione
Ater Fondazione	Ente strumentale partecipato	d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Fondazione ha tra i suoi scopi principali la diffusione dello spettacolo nelle sue molteplici forme: teatro, musica, danza, circo, cinema e audiovisivi; la crescita del pubblico e la formazione degli spettatori, con particolare attenzione alle nuove generazioni e alle categorie meno favorite; il supporto ai Soci nello sviluppo delle attività e nella diffusione della cultura teatrale; la promozione dei soggetti e delle produzioni di spettacolo emilianoromagnoli a livello nazionale e internazionale.
Associazione Riccione Teatro	Ente strumentale partecipato	d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Nell'obiettivo di contribuire a promuovere la cultura teatrale, l'Associazione si propone di progettare e gestire tutte le azioni utili alla valorizzazione della drammaturgia contemporanea, con particolare riferimento a quella italiana e, nello specifico, di costituire la struttura di riferimento per la promozione e la valorizzazione dei rapporti fra il teatro e le arti sceniche con la televisione, il video, il cinema, le nuove tecnologie e le arti visuali.

3) SOCIETA'			
3.1 Società controllate			
Ragione Sociale	Tipologia soggetto	Missione di Bilancio	Descrizione
GEAT SRL	Società controllata	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa	Società a totale partecipazione pubblica di manutenzione del verde pubblico e strade, servizio affissioni, riscossione tributi locali, servizi di attività portuale e cimiteriali, gestione immobili pubblici e gestione di partecipazioni
NEW PALARICCIONE SRL	Società controllata	f) turismo	Società mista pubblico- privata di gestione dei servizi congressuali
SIS - SOCIETA' ITALIANA SERVIZI SPA	Società controllata	h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Società a totale partecipazione pubblica operante nell'ambito dei servizi idrici, ivi comprese le reti fognarie e gli impianti di depurazione dei reflui
3.2 Società partecipate			
Ragione Sociale	Tipologia soggetto	Missione di Bilancio	Descrizione
ROMAGNA ACQUE SOCIETA' DELLE FONTI SPA	Società Partecipata	p) energia e diversificazion e delle fonti energetiche	Società di gestione dei sistemi di trattamento, distribuzione e fornitura del servizio idrico negli ambiti territoriali ottimali di Forlì- Cesena, Ravenna e Rimini
ACQUA INGEGNERIA SRL	Società Partecipata	p) energia e diversificazion e delle fonti energetiche	Società di progettazione e consulenza con Obiettivo fondamentale e strategico della società è di aumentare la capacità d'investimento pubblica dei soci relativamente a servizi pubblici di interesse generale a rilevanza economica, e la realizzazione di opere pubbliche necessarie allo sviluppo delle attività industriali e civili nell'area di riferimento.

PLURIMA SPA	Società Partecipata	p) energia e diversificazion e delle fonti energetiche	Plurima S.p.A., società di diritto singolare che detiene il diritto di gestione di opere di adduzione primaria e secondaria di fondamentale importanza per gli usi plurimi nel territorio di competenza, le quali peraltro sono direttamente funzionali alle attività proprie degli enti soci, e indirettamente garantiscono la continuità di un servizio di rilevante interesse generale.
AMR - AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA SRL CONSORTILE	Società Partecipata	i) trasporti e diritto alla mobilità	Società a totale partecipazione pubblica per la progettazione, lo sviluppo e il coordinamento dei servizi di mobilità collettiva
PMR - PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - S.R.L. CONSORTILE	Società Partecipata	i) trasporti e diritto alla mobilità	Società a totale partecipazione pubblica che detiene la proprietà delle reti e dei beni strumentali allo svolgimento del servizio di Trasporto Pubblico Locale, garantendone la loro custodia, manutenzione e la relativa messa a disposizione ai gestori; è deputata inoltre alla realizzazione di infrastrutture di trasporto e per la mobilità
LEPIDA S.C.P.A.	Società Partecipata	m) sviluppo economico e competitività	Società, promossa dalla Regione Emilia Romagna, che si occupa della realizzazione, organizzazione e sviluppo di reti e servizi telematici nei territori degli enti soci
ASPES SPA (redige il bilancio consolidato. Il gruppo ASPES SPA contiene: i) la società capogruppo Aspes Spa, ii) le società controllate: Farmacie Comunali di Riccione Spa, Pesaro Parcheggi srl; iii) le società partecipate: Adriacom Cremazioni srl, Convention Bureau Terre Ducali scarl)	Società Partecipata	l) tutela della salute	Società a totale partecipazione pubblica che svolge la sua attività nel comparto dei servizi pubblici locali (gestione delle farmacie comunali, dei servizi cimiteriali, degli impianti sportivi e teatrali, ecc.)

AMIR SPA	Società	h) sviluppo	Società di gestione delle reti e
	Partecipata	sostenibile e	impianti afferenti ai servizi
		tutela del	del ciclo idrico integrato, ivi
		territorio e	comprese le reti fognarie e gli
		dell'ambiente	impianti di depurazione dei
			reflui
START ROMAGNA SPA	Società	i) trasporti e	Società a totale
	Partecipata	diritto alla	partecipazione pubblica di
		mobilità	gestione del trasporto
			pubblico dell'area romagnola

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

	Denominazione/Ragione sociale		Tipo	Tipo	Quota di partecipazione
			contabilità	Partecipazione	partecipazione
1	GEAT S.R.L.	Società controllata	Civilistica	Diretta	99,63200
2	NEW PALARICCIONE S.R.L.	Società controllata	Civilistica	Diretta	78,84000
3	S.I.S. S.P.A. SOCIETA' ITALIANA SERVIZI	Società controllata	Civilistica	Diretta	45,64000
4	AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA PROVINCIA DI RIMINI	Ente strumentale partecipato	Civilistica	Diretta	8,44000
5	ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI SPA	Società partecipata	Civilistica	Diretta ed Indiretta	3,49940
6	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. S.R.L. CONSORTILE	Società partecipata	Civilistica	Diretta	1,66300
7	PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	Società partecipata	Civilistica	Diretta	5,36800
8	LEPIDA S.C.P.A.	Società partecipata	Civilistica	Diretta	0,00140
	GRUPPO BILANCIO CONSOLIDATO ASPES SPA:				
	(a società Aspes Spa redige il Bilancio Consolidato:				
	i) società capogruppo:				
	Aspes Spa,		Civilistica –		
9	ii)società controllate::		Redige il bilancio		0,00301
	Farmacie Comunali di Riccione Spa,	Società	consolidato	Diretta	
	Pesaro Parcheggi srl	partecipata			
	iii) società partecipate:				
	Adriacom Cremazioni srl,				

	Convention Bureau Terre Ducali scarl)				
10	AMIR S.P.A.	Società Partecipata	Civilistica	Diretta	0,52989
11	START ROMAGNA S.P.A.	Società Partecipata	Civilistica	Diretta	0,62223
12	PLURIMA SPA	Società Partecipata	Civilistica	Indiretta	1,12960
13	ATER FONDAZIONE	Ente strumentale partecipato	Civilistica	Diretta	1,66000*
14	DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA	Ente strumentale partecipato	Finanziaria potenziata – redige uno stato patrimoniale e un conto economico	Diretta	4,53000
15	ACQUA INGEGNERIA SRL	Società partecipata	Civilistica	Indiretta	1,67971

Note:\*Il Patrimonio delle fondazione risulta indivisibile e non ripartibile, in quanto in caso di scioglimento ci sarebbe una devoluzione del Patrimonio ad altro Ente. La quota di partecipazione è determinata in base alla quota di partecipazione rispetto alla nomina di n.5 componenti del CDA.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

 Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Riccione.

# 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

 sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

# 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Riccione e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) oggetto di pre-consolidamento e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo. Tali difformità sono state indicate riportate nella nota integrativa nella sezione 5 al paragrafo CREDITI/DEBITI – RINCONCILIAZIONE CON RENDICONTO.

L'Organo di revisione rileva che non ha tuttavia ricevuto le asseverazioni relative alle società PLURIMA spa; ATER FONDAZIONE, DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA e ACQUA INGEGNERIA srl, non potendo quindi per tali società effettuare riscontri sui saldi reciproci.

L'Organo di revisione invita l'Ente a provvedere al fine del monitoraggio e allineamento delle discordanze riscontrate ed a richiedere la produzione delle asseverazioni mancanti in particolare riferite agli Enti/società appartenenti all'area di consolidamento anche qualora non siano intervenute movimentazioni reciproche con i suddetti Enti/società.

# 4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto ed allineato in sede di bilancio consolidato;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

 con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

## 5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER PARTECIPAZIONE AL FONDO DI			
DOTAZIONE (A)	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI (B)	320.279.322,20	307.526.415,47	12.752.906,73
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	73.709.736,35	72.863.870,13	845.866,22
RATEI E RISCONTI ( D )	430.896,74	445.365,62	-14.468,88
TOTALE DELL'ATTIVO	394.419.955,29	380.835.651,22	13.584.304,07

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	243.231.564,66	234.361.006,05	8.870.558,61
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	9.089.071,23	5.478.053,12	3.611.018,11
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	1.242.172,53	1.282.198,15	-40.025,62
DEBITI ( D )	118.748.902,72	119.603.916,77	-855.014,05
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI			
INVESTIMENTI (E)	22.108.244,15	20.110.477,13	1.997.767,02
TOTALE DEL PASSIVO	394.419.955,29	380.835.651,22	13.584.304,07
CONTI D'ORDINE	62.101.608,58	58.828.986,67	3.272.621,91

## 5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

Si rileva che non ci sono crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione.

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni immateriali	2021	Variazione +/-	2020
costi di impianto e di ampliamento	1.187,70	-121,59	1.309,29
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	81.893,58	75.186,68	6.706,90
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	203.202,02	72.577,54	130.624,48
avviamento	46.491,32	-10.100,99	56.592,31
immobilizzazioni in corso ed acconti	124,79	120,89	3,90
altre	9.029.302,77	4.700.508,22	4.328.794,55
Totale immobilizzazioni immateriali	9.362.202,18	4.838.170,75	4.524.031,44

Le immobilizzazioni immateriali sono incrementate per le acquisizioni dell'esercizio e sono diminuite per le alienazioni e per le quote di ammortamento dell'esercizio.

La voce che ha subito un maggior aumento è quella riferita alle altre immobilizzazioni immateriali dove sono confluite le differenze positive dovute alla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

In particolare, la voce altre immobilizzazioni immateriali, è stata così movimentata in sede di bilancio consolidato:

valore da aggregato	1.525.840,50
Ripresa saldi anno precedente	3.212.837,01
Differenze anno 2021	6.819.028,60
Totale	11.557.706,11
Totale -Quota d'ammortamento anno 2021	<b>11.557.706,11</b> 2.195.503,93

#### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni materiali	2021	Variazione +/-	2020
Beni demaniali	75.851.896,51	3.976.216,67	71.875.679,84
Terreni	6.119.132,11	9.061,97	6.110.070,14
Fabbricati	3.675.513,89	-162.720,42	3.838.234,31
Infrastrutture	66.057.250,51	4.129.875,12	61.927.375,39
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali			
(3)	218.615.943,65	2.691.283,00	215.924.660,65
Terreni	56.553.969,31	360.084,65	56.193.884,66
Fabbricati	108.961.725,19	822.548,75	108.139.176,44
Impianti e macchinari	44.902.585,94	991.004,65	43.911.581,29
Attrezzature industriali e			
commerciali	654.548,48	11.221,10	643.327,38
Mezzi di trasporto	171.524,18	-3.481,40	175.005,58
Macchine per ufficio e hardware	130.676,62	6.711,07	123.965,55
Mobili e arredi	264.812,57	43.685,42	221.127,15
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	6.976.101,36	459.508,76	6.516.592,60
Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.149.367,08	2.570.226,86	9.579.140,22
Totale immobilizzazioni materiali	306.617.207,24	9.237.726,53	297.379.480,71

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali.

Alla fine dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali devono essere fisicamente esistenti presso l'amministrazione pubblica o essere assegnate ad altri soggetti sulla base di formali provvedimenti assunti dall'ente.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.

Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.

Per quanto non previsto nei presenti principi contabili, i criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali".

Le immobilizzazioni materiali si sono incrementate rispetto all'esercizio precedente di Euro 9.237.726,53.

I beni demaniali raccolgono i valori in capo all'Ente capogruppo e ammontano ad Euro 75.851.896,51 in aumento rispetto all'anno precedente di Euro 3.976.216,67. La variazione più significativa si è registrata nella voce infrastrutture ed è sono dovuta all'acquisizione/realizzazione di nuove infrastrutture nell'esercizio.

Le altre immobilizzazioni materiali risultano anch'esse in aumento rispetto all'esercizio precedente per Euro 2.691.283,00 Tale incremento è dovuto ad una maggiore incidenze delle acquisizioni nel corso dell'esercizio rispetto alle dismissioni e alle quote d'ammortamento. L'aumento è dovuto principalmente ai valori dei fabbricati, degli impianti e macchinari e degli altri beni materiali.

I valori principali dei fabbricati risultano in carico alle attività dell'Ente capogruppo, delle società controllate GEAT SRL e SIS SPA e delle società partecipate ROMAGNA ACQUE ed AMIR.

Gli impianti macchinari risultano in carico per un importo considerevole alla società SIS spa, ed in via secondaria alle società ROMAGNA ACQUE SPA e GEAT SRL.

Gli altri beni materiali risultano in carico principalmente alla società partecipata PMR CONS. SRL e all'Ente Capogruppo.

L'aumento della voce di immobilizzazioni in corso acconti è principalmente dovuto all'aumento dei valori in carico all'ente capogruppo e si riferisce ad immobilizzazioni in corso di costruzione e non entrati ancora in funzione.

La voce comprende anche la voce in carico alle partecipate: i) Romagna Acque Spa per la costruzione di servizi di rete idrica, ii) PMR consortile srl: per la fornitura di materiale rotabile per il TRC non entrata ancora in funzione.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni finanziarie	2021	Variazione +/-	2020
Partecipazioni in	3.736.708,89	-1.194.612,91	4.931.321,80
imprese controllate	1.743,92	-0,01	1.743,93
imprese partecipate	3.710.435,96	1.883.380,97	1.827.054,99
altri soggetti	24.529,01	-3.077.993,87	3.102.522,88
Crediti verso	364.007,98	-138.749,60	502.757,58
altre amministrazioni pubbliche	0,00	-11,23	11,23
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	336.942,32	-137.493,40	474.435,72
altri soggetti	27.065,66	-1.244,97	28.310,63
Altri titoli	199.195,91	10.371,97	188.823,94
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.299.912,78	-1.322.990,54	5.622.903,32

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

Il valore della partecipazione è stato allineato per riflettere il valore del patrimonio netto delle partecipate al 31/12/2021 e successivamente è stato oggetto di elisione. Le differenze positive sono state imputate alla voce altre immobilizzazioni immateriali mentre le differenze negative sono state imputate ad una riserva non distribuibile.

#### Si dà atto dei seguenti allineamenti:

DIRETTE						
	A	В	С	D=B*C	D=A-D	
	VALORE ISCRITTO IN SEDE DI	PN AL 31/12/2021 (AL				
	RENDICONTO 2021 (DATI AI	NETTO DELL'UTILE DI			DIFFERENZA DA	
<u>ENTE</u>	BILANCI 31/12/2020)	BILANCIO)	PERCENTUALE	VALORE NETTO	ALLINEARE	IMPUTAZIONE
GEAT	23.536.620,34	17.222.049,00	99,632	17.158.671,86	6.377.948,48	ALTRE IMM. IMMATERIALI
NEW PALARICCIONE	704.582,04	893.686,00	78,84	704.582,04	0,00	
SIS	18.248.794,36	39.325.523,00	45,64	17.948.169,16	300.625,20	ALTRE IMM. IMMATERIALI
ACER	1.137.864,43	13.481.806,00	8,44	1.137.864,43	0,00	
ROMAGNA ACQUE	560,36	397.269.307,00	0,000138	548,23	12,13	ALTRE IMM. IMMATERIALI
AMR	55.554,43	3.340.615,00	1,663	55.554,43	0,00	
PMR	721.306,10	13.437.148,00	5,368	721.306,10	0,00	
LEPIDA	1.026,20	73.304.832,00	0,0014	1.026,25	-0,05	RISERVA INDISP.
ASPES	1.753,33	63.436.841,00	0,003015	1.912,62	-159,29	RISERVA INDISP.
AMIR	261.318,78	48.981.357,00	0,52989	259.547,31	1.771,47	ALTRE IMM. IMMATERIALI
START ROMAGNA	187.944,93	30.205.058	0,62223	187.944,93	0,00	
DESTINAZIONE TURISTICA	0,00	504.739,00	4,53	22.864,68	-22.864,68	RISERVA INDISP.
ATER	0,00	128.704,00	1,66	2.136,49	-2.136,49	RISERVA INDISP.

Il valore di Geat iscritto in sede di rendiconto 2021 è comprensivo del conferimento quote di RASF conferite in GEAT di € 12.615.009,25.

INDIRETTE							_
	A	В	С	D	E=C*D	F=B-E	
			PN AL 31/12/2021				
	VALORE ISCRITTO IN SEDE DI		(AL NETTO				
	RENDICONTO 2021 (DATI AI	DI CUI PERCENTUALE	DELL'UTILE DI	PERCENTUALE			
<u>SEAT</u>	BILANCI 31/12/2020)	ENTE %	BILANCIO)	TRAMITE GEAT	VALORE NETTO	DIFFERENZA DA ALLINEARE	IMPUTAZIONE
ROMAGNA ACQUE	12.615.009,00	12.568.585,77	397.269.307,00	3,128838%	12.429.914,42	138.671,3	5 ALTRE IMM. IMMATERIALI
	Δ.	В	lc .	D	E=C*D	F=B-E	٦
	A	В		D	E=C*D	F=B-E	
	VALORE ISCRITTO IN SEDE DI		PN AL 31/12/2021 (AL NETTO				
		DI CUI PERCENTUALE	,	PERCENUTALE			
						DIFFERENCE DA ALLINGARE	IAADI ITA ZIONIE
SIS ROMAGNA ACQUE	BILANCI 31/12/2020) 3.079.107,00	ENTE % 1.405.304,43	BILANCIO) 397.269.307,00	TRAMITE SIS	VALORE NETTO 1.450.672,88	DIFFERENZA DA ALLINEARE -45.368.4	IMPUTAZIONE 5 RISERVA INDISP.
NOWAGIVA ACQUE	3.073.107,00	1.405.504,45	337.203.307,00	0,30310376	1.430.072,00	+3.300,+.	MISERVA MADISI :
	A	В	С	D	E=C*D	F=B-E	7
			PN AL 31/12/2021				
	VALORE ISCRITTO IN SEDE DI		(AL NETTO				
	RENDICONTO 2021 (DATI AI	DI CUI PERCENTUALE	DELL'UTILE DI	PERCENUTALE			
AMIR	BILANCI 31/12/2020)	ENTE %	BILANCIO)	TRAMITE AMIR	VALORE NETTO	DIFFERENZA DA ALLINEARE	IMPUTAZIONE
ROMAGNA ACQUE	3.826.648,00	20.277,03	397.269.307,00	0,005269%	20.906,62	-629,59	RISERVA INDISP
			•		,	•	_
	A	В		D	E=C*D	F=B-E	
			PN AL 31/12/2021				
	VALORE ISCRITTO IN SEDE DI		(AL NETTO				
	RENDICONTO 2021 (DATI AI	DI CUI PERCENTUALE	DELL'UTILE DI	PERCENTUALE			
ROMAGNA ACQUE	BILANCI 31/12/2020)	ENTE %	BILANCIO)	TRAMITE RASF	VALORE NETTO	DIFFERENZA DA ALLINEARE	IMPUTAZIONE
PLURIMA	71984	2.515,86	374978	1,12961%	4.235,75	-1.719,89	RISERVA IND.
ACQUA INGENGERIA	48000	1679,71	100325	1,679716	1.685,18	-5,47	7 RISERVA IND.

Si rileva l'operazione di conferimento da parte del Comune di Riccione di 22.828 azioni di Romagna Acque-Società delle Fonti s.p.a di Forlì in Geat s.r.l. avvenuta in data 10/11/2021 così come descritta in Nota Integrativa di Geat al bilancio al 31/12/2021.

I crediti immobilizzati verso le imprese partecipate risultano in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di Euro 137.493,40 e derivano della attività in carico a ROMAGNA ACQUE SOCIETA' DELLE FONTI SPA.

#### **Attivo circolante**

#### Rimanenze

Rimanenze	2021	Variazione +/-	2020
Rimanenze	913.222,87	-178.569,16	1.091.792,03
Totale	913.222,87	-178.569,16	1.091.792,03

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

Le rimanenze hanno subito un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 178.569,16.

La quota più significativa del gruppo Comune di Riccione è in carico alla società GEAT SRL. Le ulteriori quote poco significative sono relative all'Ente Capogruppo , alla società SIS SPA, ROMAGNA ACQUE SPA, LEPIDA SPCA, START ROMAGNA SPA, ACQUA INGEGNERIA SRL.

#### Crediti

Crediti	2021	Variazione +/-	2020
Crediti di natura tributaria	8.216.261,49	-1.853.872,40	10.070.133,89
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	8.216.261,49	-1.853.872,40	10.070.133,89
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	11.096.352,06	836.669,36	10.259.682,70
verso amministrazioni pubbliche	10.960.496,07	900.931,52	10.059.564,55
imprese controllate	0,00	-57.467,76	57.467,76
imprese partecipate	49,31	49,31	0,00
verso altri soggetti	135.806,68	-6.843,71	142.650,39
Verso clienti ed utenti	2.633.137,99	613.793,99	2.019.344,00
Altri Crediti	15.093.232,08	281.239,20	14.811.992,88
verso l'erario	235.838,86	-87.967,98	323.806,84
per attività svolta per c/terzi	2.763.387,84	86.663,28	2.676.724,56
altri	12.094.005,38	282.543,90	11.811.461,48
Totale crediti	37.038.983,62	-122.169,85	37.161.153,47

I crediti al 31/12/2021 ammontano ad Euro 37.038.983,62, in diminuzione rispetto alla precedente di Euro 122.169,85

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

La voce crediti verso clienti è in aumento rispetto all'esercizio precedente per Euro 613.5793,99.

La maggior parte dei crediti di funzionamento da incassare è relativa all'ente Capogruppo, alla società partecipata ROMAGNA ACQUE SPA, alle società controllate GEAT SRL e NEW PALARICCIONE SRL,

La voce crediti per attività per conto terzi contiene principalmente:

- i crediti relativi all'attività svolta dell'Ente capogruppo per conto di altri/enti;
- i crediti di ACER per la gestione speciale Legge 457/78 e gli interventi di alloggi proprietà comunale in corso di realizzazione con finanziamenti pubblici.
- La voce altri crediti è una voce residuale che comprende crediti non classificabili nelle voci precedenti. Essa è in aumento rispetto all'anno precedente e comprende i crediti diversi in carico all'Ente capogruppo e alla società GEAT SRL.

La voce altri crediti è una voce residuale che comprende crediti non classificabili nelle voci precedenti. Essa è in aumento rispetto all'anno precedente e comprende i crediti diversi in carico all'Ente capogruppo e alla società GEAT SRL.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2021	Variazione +/-	2020
partecipazioni	91,23	0,90	90,33
altri titoli	5.750.825,32	964.237,18	4.786.588,14
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	5.750.916,55	964.238,08	4.786.678,47

La voce è in aumento rispetto all'anno precedente di Euro 964.238.08.

Essa comprende i valori in carico:

- alla società controllata GEAT per l'acquisto di fondi comuni d'investimento PRAMERICA. e FOGLI FIDEURAM.
- all'ente strumentale ACER: comprende esclusivamente investimenti in due polizze di capitalizzazione a premio unico con la compagnia Assicurazioni Generali;
- alla società partecipata ROMAGNA ACQUE SPA: : trattasi di polizze di capitalizzazione con capitale garantito e in alcuni casi anche con rendimento minimo garantito, collocati in questa posta di bilancio in quanto liberamente negoziabili.
- alla società AMIR: il valore delle attività finanziarie (non immobilizzazioni) iscritte in bilancio si riferisce ad un investimento della liquidità eccedente il fabbisogno operativo che la società ha sottoscritto con Banca Fideuram SPA.

#### **Disponibilità Liquide**

Disponibilità liquide	2021	Variazione +/-	2020
Conto di tesoreria	20.363.543,22	-948.155,59	21.311.698,81
Istituto tesoriere	20.363.543,22	-948.155,59	21.311.698,81
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	9.478.734,43	969.110,39	8.509.624,04
Denaro e valori in cassa	1.929,64	-993,67	2.923,31
Altri conti presso la tesoreria			
statale intestati all'ente	162.406,02	162.406,02	0,00
Totale disponibilità liquide	30.006.613,31	182.367,15	29.824.246,16

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

-Conto di tesoreria, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. In altre parole, per l'ente consolidante, le disponibilità liquide versate nel conto corrente bancario di tesoreria e nella contabilità speciale di tesoreria unica costituiscono un unico fondo, al quale si versa e si preleva;

- -Altri depositi bancari e postali;
- -Assegni;
- -Denaro e valori in cassa.

Alla data del 31/12/2021 le disponibilità liquide ammontano ad Euro 30.006.613,31 con un incremento rispetto all'anno precedente di Euro 182.367,15

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza del numerario e i di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Il conto di Tesoreria riguarda le disponibilità in carico all'Ente. Esso è in diminuzione rispetto all'anno precedente ma le disponibilità liquide mostrano una variazione in aumento per effetto delle liquidità relative alle ulteriori enti/società del gruppo.

Nelle restanti voci, la voce più significativa è rappresenta dai depositi bancari e postali di cui l'importo più rilevante è detenuto presso le società controllate GEAT srl, NEW PALARICCIONE SRL e SIS SPA.

#### Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi	2021	Variazione +/-	2020
Ratei attivi	329.166,10	77.431,13	251.734,97
Risconti attivi	101.730,64	-91.900,01	193.630,65
Totale ratei e risconti	430.896,74	-14.468,88	445.365,62

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

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

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

Per quanto riguarda l'esercizio corrente, il totale dei risconti e dei ratei attivi ammonta ad Euro 430.896,76 in lieve diminuzione rispetto all'anno precedente.

La voce principale si riferisce ai ratei attivi.

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

## 5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

#### Patrimonio netto

Patrimonio Netto	2021	Variazione +/-	2020
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Riserve	207.073.590,19	6.567.961,11	200.505.629,08
da capitale	4.215.220,73	1.533.827,55	2.681.393,18
da permessi di costruire	10.678.201,49	1.700.000,00	8.978.201,49
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	191.081.207,34	2.235.172,93	188.846.034,41
altre riserve indisponibili	48.218,42	48.218,42	0,00
altre riserve disponibili	1.050.742,21	1.050.742,21	0,00
Risultato economico dell'esercizio	3.184.991,99	1.182.213,38	2.002.778,61
Risultati economici di esercizi precedenti	11.066.551,96	1.329.132,74	9.737.419,22
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di gruppo	221.325.134,14	9.079.307,23	212.245.826,91
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	21.654.497,80	-190.839,62	21.845.337,42
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	251.932,72	-17.909,00	269.841,72
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	21.906.430,52	-208.748,62	22.115.179,14
Totale patrimonio netto	243.231.564,66	8.870.558,61	234.361.006,05

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

Per le amministrazioni pubbliche, che, fino a oggi, rappresentano il patrimonio netto all'interno di un'unica posta di bilancio, il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:

• fondo di dotazione;

- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio
- risultati economici di esercizi precedenti
- riserve indisponibili

In sede di allineamento dei valori alla partecipazioni alla quota del patrimonio netto detenuto nella società partecipata, si sono verificate delle differenze negative imputate a riserva di patrimonio netto indisponibile. Il valore delle riserve ammonta ad Euro 72.880,70, di cui Euro 48.218,42 di pertinenza di gruppo ed Euro 24.662,28 di pertinenza di terzi.

Per quanto riguarda il patrimonio netto di gruppo risulta in aumento rispetto all'esercizio precedente per Euro 9.079.307,23 per effetto dell'aumento delle riserve in carico principalmente alla capogruppo Comune di Riccione.

Per quanto riguarda il patrimonio netto di terzi risulta in diminuzione di Euro 208.748,62 rispetto all'anno precedente a causa dell'incremento della percentuale di partecipazione detenuta dal Comune di Riccione nella società GEAT SPA.

#### Fondi rischi e oneri

Fondi rischi e oneri	2021	Variazione +/-	2020
per trattamento di quiescenza	4,11	-1,71	5,82
per imposte	16.404,43	2.910,07	13.494,36
altri	9.072.662,47	3.608.122,00	5.464.540,47
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,22	-12,25	12,47
Totale fondi rischi e oneri	9.089.071,23	3.611.018,11	5.478.053,12

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

- -natura determinata;
- -esistenza certa o probabile;
- -ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali.

Il fondo rischi e oneri al 31/12/2021 presenta un saldo di Euro 9.089.071,23 in aumento rispetto all'esercizio precedente.

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

Il fondo per imposte è alimentato in particolar modo da passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili e l'onere futuro per la valutazione delle passività potenziali derivanti da contenziosi di natura fiscale, sono da attribuirsi prevalentemente alla società ROMAGNA ACQUE, GRUPPO ASPES, AMIR e START ROMAGNA.

La voce "altri", in considerevole aumento rispetto all'anno precedente è alimentata quasi totalmente da fondi:

- dell'Ente capogruppo (per fondi contenzioso in essere e altri accantonamenti);
- dalla società controllata GEAT (il cui fondo più significativo riguarda il fondo sinistri futuri);
- dalla società controllata SIS (il cui importo più rilevante è relativo all'attività giudiziale relativa al giudizio avanti alla Corte di Appello di Roma alla sentenza del Tribunale di Roma - Seconda Sezione civile per la chiamata in causa di terzo nel procedimento promosso da Autostrade Spa Vs. Hera Spa e riferito ai lavori di spostamento dei sottoservizi acqua, gas e fognatura nell'ambito dei lavori di realizzazione della terza corsia A14 nel tratto Rimini Cattolica);
- dall'ente partecipato ACER: riguarda le somme accantonate per manutenzioni future degli alloggi ERP derivante dalla gestione immobiliare (propria e per conto dei Comuni) e le somme da rimborsare al Comune di Rimini per il finanziamento del progetto 20.000 alloggi in locazione e altri importi residuali per cause in corso.

#### Trattamento di fine rapporto

Trattamento di fine rapporto	2021	Variazione +/-	2020
TOTALE T.F.R. (C)	1.242.172,53	-40.025,62	1.282.198,15

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo ammonta al 31/12/2021 ad Euro 1.242.172,53 con un decremento rispetto all'anno precedente di Euro 40.025,62. Tale decremento segnala una diminuzione del fondo a causa di uscita del personale dalle società rientranti nel consolidamento del gruppo.

#### Debiti

<u>Debiti</u>	2021	Variazione +/-	2020
Debiti da finanziamento	81.103.465,77	-2.351.645,92	83.455.111,69
prestiti obbligazionari	5.183.977,23	-2.083.239,30	7.267.216,53
v/ altre amministrazioni pubbliche	130.135,33	130.135,33	0,00
verso banche e tesoriere	6.154.037,20	-777.878,02	6.931.915,22
verso altri finanziatori	69.635.316,01	379.336,07	69.255.979,94
Debiti verso fornitori	24.294.385,84	7.694.063,50	16.600.322,34

Acconti	167.757,23	-212.262,81	380.020,04
Debiti per trasferimenti e contributi	169.829,65	-3.035.196,80	3.205.026,45
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	-221,07	221,07
altre amministrazioni pubbliche	153.322,29	-1.381.590,61	1.534.912,90
imprese controllate	7.871,17	-846,89	8.718,06
imprese partecipate	2.623,14	2.163,43	459,71
altri soggetti	6.013,05	-1.654.701,66	1.660.714,71
altri debiti	13.013.464,23	-2.949.971,99	15.963.436,22
tributari	314.242,86	-3.582.324,52	3.896.567,38
verso istituti di previdenza e			
sicurezza sociale	226.018,03	-10.592,05	236.610,08
per attività svolta per c/terzi (2)	5.513.249,09	3.143.968,58	2.369.280,51
altri	6.959.954,25	-2.501.024,00	9.460.978,25
Totale debiti	118.748.902,72	-855.014,05	119.603.916,77

#### I debiti sono articolati in:

<u>Debiti da finanziamento dell'ente</u>: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti da finanziamento ammontano al 31/12/2021 ad Euro 81.103.465,77 in forte diminuzione rispetto all'anno precedente di Euro 2.351.645,92.

I debiti per prestiti obbligazionari corrispondono a BOC/BOP ancora in essere e si riferiscono totalmente all'Ente capogruppo. La quota rimborsata nell'anno è pari circa ad Euro 2.083.239,30.

I debiti di finanziamento vs pubbliche amministrazioni si riferiscono ad attività in carica all'ente di promozione turismo DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA.

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

Hanno accesso finanziamenti per mutui anche le seguenti società/enti del gruppo: ACER, ROMAGNA ACQUE, PMR, GRUPPO ASPES, AMIR, START ROMAGNA.

I debiti vs banche risultano in diminuzione rispetto all'anno precedente a seguito di una attenta politica di riduzione dell'esposizione debitoria delle società appartenenti al gruppo.

I debiti vs altri finanziatori sono da riferirsi principalmente ai contratti di mutui passivi in essere stipulati dell'Ente Capogruppo. L'incremento è dovuto ad un maggiore incremento degli stessi per il finanziamento delle opere d'investimento rispetto alla quote capitali rimborsate. Si fa presente che nel corso del 2020, l'Ente si è avvalso della rinegoziazione CDP e del rinvio della quota capitale per l'anno 2020 come da accordo ABI-UPI-ANCI del 06 aprile 2020.

#### Debiti verso fornitori

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I debiti ammontano al 31/12/2021 ad Euro 24.294.385,84 in aumento rispetto all'esercizio precedente. 7.694.063,50.

L'aumento rispetto all'anno precedente si riferisce principalmente alle passività di funzionamento in carico all'Ente Capogruppo e in modo residuale alle altre società del gruppo.

#### Debiti per trasferimenti e contributi

I debiti per trasferimenti e contributi, sono in diminuzione rispetto all'anno precedente per Euro 3.205.026,45.

La diminuzione è relativa principalmente alle passività in carico al Comune di Riccione.

#### <u>Acconti</u>

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

Tale voce al 31/12/2021 ammonta ad Euro 167.757,23 in diminuzione rispetto all'anno precedente di Euro 212.262,81.

Gli acconti corrispondo a:

- i) ad importi fatturati in acconto clienti e depositi cauzionali passivi in carico alla società Geat srl
- ii) ad anticipi in carico alla società NEW PALARICCIONE SRL.
- iii) agli acconti per commesse ricevuti dalla società ACQUA INGEGNERIA SRL.

#### Altri debiti

L'importo degli altri debiti ammonta ad Euro13.013.464,23 in calo di Euro 2.949.971,99 rispetto all'esercizio 2020.

La variazione più importanti e relativa ai debiti tributari in calo rispetto all'esercizio precedente per Euro3.582.324,00. Tale variazione è dovuta alla diminuzione delle passività in carico al comune di Riccione e in maniera residuale alle altre società del gruppo.

Tra gli altri debiti la voce più rilevante è costituita dalle attività svolte per c/terzi dal Comune di Riccione e dall'ente partecipato Acer.

Inoltre, importo significativo negli altri debiti rivestono:

- il debito vs altri di Sis spa, riferito al debito verso Hera S.p.a per scissione;
- il debito per attività per conto terzi di ACER riferito a debiti per Gestione Speciale in applicazione all'art. 51 della Legge 24/2001 per "interventi in realizzazione per conto terzi.

#### Ratei e risconti

Ratei e risconti	2021	Variazione +/-	2020
Ratei passivi	809.255,19	277.003,17	532.252,02
Risconti passivi	21.298.988,96	1.720.763,85	19.578.225,11
Contributi agli investimenti	20.998.604,78	1.682.703,34	19.315.901,44
da altre amministrazioni pubbliche	19.643.654,31	1.409.289,60	18.234.364,71
da altri soggetti	1.354.950,47	273.413,74	1.081.536,73
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	300.384,18	38.060,51	262.323,67
Totale ratei e risconti	22.108.244,15	1.997.767,02	20.110.477,13

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile

Essi corrispondono alle partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La voce ammonta ad Euro 22.108.244,15 in aumento rispetto all'anno precedente di 1.997.767,02.

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

#### Conti d'Ordine

Conti d'ordine	2021	Variazione +/-	2020
1) Impegni su esercizi futuri	15.280.110,05	3.271.361,83	12.008.748,22
2) beni di terzi in uso	12.518,95	1.262,74	11.256,21
3) beni dati in uso a terzi	46.630.895,00	0,00	46.630.895,00
garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	95.131,67	-1.973,58	97.105,25
5) garanzie prestate a imprese controllate	10.678,03	0,00	10.678,03
6) garanzie prestate a imprese partecipate	24,45	-2,32	26,77
7) garanzie prestate a altre imprese	72.250,71	1.973,52	70.277,19
Conti d'ordine	62.101.608,86	3.272.622,19	58.828.986,67

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

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

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto e indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

Il gruppo ha aumentato gli impegni e le garanzie assunte. L'aumento principale è dovuto gli impegni contrattuali assunti su esercizi futuri da parte dell'ente Capogruppo Comune di Riccione e dalle società GEAT ed AMR.

# 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	80.833.380,90	75.760.501,01	5.072.879,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	86.116.287,32	81.689.896,05	4.426.391,27
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	-5.282.906,42	-5.929.395,04	646.488,62
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.138.292,52	1.087.327,69	1.050.964,83
Proventi finanziari	3.657.013,49	2.353.304,69	1.303.708,80
Oneri finanziari	1.518.720,97	1.265.977,00	252.743,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4.509.898,48	4.283.439,11	226.459,37
Rivalutazioni	4.518.677,48	4.283.439,11	235.238,37
Svalutazioni	8.779,00	0,00	8.779,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.558.631,68	3.903.486,31	-344.854,63
Proventi straordinari	7.442.382,47	4.138.154,61	3.304.227,86
Oneri straordinari	3.883.750,79	234.668,30	3.649.082,49
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.923.916,26	3.344.858,07	1.579.058,19
Imposte	1.486.991,55	1.072.237,74	414.753,81
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi*)	3.436.924,71	2.272.620,33	1.164.304,38
Risultato dell'esercizio di pertinenza di gruppo (*)	3.184.991,99	2.002.778,61	1.182.213,38
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	251.932,72	269.841,72	-17.909,00

#### 6.1. Analisi del Conto Economico Consolidato

#### Componenti positivi della gestione

Componenti positivi della gestione	2021	2020	VARIAZIONI
Proventi da tributi	42.947.407,68	38.411.163,45	4.536.244,23
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e			
contributi	14.955.339,72	18.559.005,58	-3.591.263,82
Proventi da trasferimenti correnti	14.481.646,30	18.024.483,57	-3.542.837,27
Quota annuale di contributi agli			
investimenti	473.220,43	522.119,97	-48.899,54
Contributi agli investimenti	472,99	0,00	472,99
Ricavi delle vendite e prestazioni e			
proventi da servizi pubblici	20.549.675,83	16.902.515,84	3.647.159,99
Proventi derivanti dalla gestione dei			
beni	6.268.562,05	5.381.328,62	887.233,43
Ricavi della vendita di beni	79.381,79	1.796.737,98	-1.717.356,19
Ricavi e proventi dalla prestazione di			
servizi	14.201.731,99	9.724.449,24	4.477.282,75
Variazioni nelle rimanenze di			
prodotti in corso di lavorazione, etc.			
(+/-)	-192.024,34	-887.568,84	695.544,50
Variazione dei lavori in corso su			
ordinazione	9.761,50	10,22	9.751,28
Incrementi di immobilizzazioni per			
lavori interni	68.079,29	22.778,07	45.301,22
Altri ricavi e proventi diversi	2.495.141,22	2.764.998,73	-269.857,51
Totale componenti positivi della			
gestione	80.833.380,90	75.760.501,01	5.072.879,89

Il fatturato di gruppo si è mostrato in aumento rispetto all'anno precedente con una variazione positiva complessiva di Euro 5.072.879,89. Tale incremento significativo è dovuto allo stabilizzarsi dell'emergenza epidemiologica in corso COVID-19 che ha riportato una riapertura quasi totale delle attività e alla libera circolazione di persone. Tutte le società appartenenti al Gruppo Comune di Riccione sono infatti riusciti aumentare i propri ricavi caratteristici.

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

Si segnala anche una contrazione rispetto all'anno precedente dei ricavi di trasferimenti e contributi.

Tale voce ha risentito della riduzione dei trasferimenti da parte dello stato e degli altri enti dovuto allo stabilizzarsi dell'emergenza COVID-19. La diminuzione più significativa si è avuta nei trasferimenti ricevuti dall'Ente Capogruppo Comune di Riccione.

La voce ricavi delle vendite, dalla prestazioni e proventi da servizi pubblici rappresenta anch'essa una quota rilevante dei componenti positivi del gruppo e mostra un decisamente positivo rispetto all'anno precedente. L'aumento più significativo si è avuto nei ricavi maturati dal COMUNE DI RICCIONE e dalla società controllata NEW PALARICCIONE SRL.

Le variazioni di rimanenze finali sono da attribuirsi totalmente alle società del gruppo e in modo preponderante alla società GEAT SRL e in maniera residuale ad ASPES SPA.

La voce altri ricavi e proventi rappresenta una voce residuale. Tale voce è alimentata in modo principale dagli altri e ricavi e proventi dell'Ente Capogruppo e in via residuale dalle altre società del gruppo. Essa si presenta in contrazione rispetto all'anno precedente.

#### Componenti negativi della gestione

Componenti negativi della gestione	2021	2020	VARIAZIONI
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.182.795,04	1.109.652,29	73.142,75
Prestazioni di servizi	36.101.896,00	36.103.928,77	-2.032,77
Utilizzo beni di terzi	896.766,13	934.388,19	-37.622,06
Trasferimenti e contributi	7.829.485,37	5.257.905,65	2.571.579,72
Trasferimenti correnti	7.733.535,06	5.010.763,93	2.722.771,13
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	95.950,31	247.141,72	-151.191,41
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	20.546.763,45	20.204.531,78	342.231,67
Ammortamenti e svalutazioni	13.318.362,24	13.369.775,35	-51.413,11
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.775.660,23	1.355.852,45	1.419.807,78
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.018.757,90	7.620.420,46	398.337,44
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	25,55	21,50	4,05
Svalutazione dei crediti	2.523.918,56	4.393.480,94	-1.869.562,38
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-941,91	50.108,89	-51.050,80
Accantonamenti per rischi	442.672,43	301.951,18	140.721,25
Altri accantonamenti	3.232.932,45	1.269.363,36	1.963.569,09
Oneri diversi di gestione	2.565.556,12	3.088.290,59	-522.734,47
Totale componenti negativi della gestione	86.116.287,32	81.689.896,05	4.426.391,27

Gli acquisti di materie sono riconducibili in maniera maggioritaria all'ente Capogruppo e in via minoritaria alla società presenti nel perimetro di consolidamento. Tra le società rientranti nel gruppo di consolidamento, Geat srl che detiene la quota più rilevante di acquisti di materie. Gli stessi risultano in aumento rispetto all'esercizio precedente di Euro 73.142,75.

Le prestazioni di servizi risultano la voce più significativa dei componenti negativi. Essa ammonta ad Euro 36.101.896,00 con una lieve diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Tale voce è alimentata principalmente dall'Ente capogruppo e dalle società controllate GEAT e NEW PALARICCIONE e AMR.

I costi per l'utilizzo di beni terzi ammontano ad Euro 896.766,13 in lieve calo rispetto all'esercizio precedente.

Gli importi più significativi derivano dei bilanci dell'Ente capogruppo, alle società GEAT, NEW PALARICCIONE, ROMAGNA ACQUE ed AMR

I trasferimenti ammontano ad Euro 7.829.485,37 in aumento rispetto all'esercizio precedente. Essi rappresentano valori in carico unicamente all'ente Capogruppo e all'ente di promozione DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA.

Le spese di personale ammontano ad Euro 20.546.763,45. Si segnala un aumento rispetto all'anno precedente. Nel corso dell'esercizio, anche a seguito delle pandemia in atto, si è verificata un aumento del personale impiegato all'interno del gruppo.

Gli ammortamenti e le svalutazioni ammontano ad Euro13.318.362,24 in leggera diminuzione rispetto all'anno precedente.

La quota comprende anche la quota dell'anno pari ad Euro . 2.195.503,93 relativa all'ammortamento delle differenze di allineamento tra il valore delle partecipazioni e la corrispondente quota di patrimonio netto imputate ad altre immobilizzazioni immateriali rilevate nel corso dell'esercizio e di quelle derivanti dagli esercizi precedenti. La voce svalutazione crediti comprende la quota accantonata nell'anno a FCDE dall'Ente nonché gli accantonamenti dell'anno delle società partecipate afferenti al gruppo.

L'accantonamento per rischi comprende principalmente l'accantonamento della società GEAT relativamente alla gestione del servizio di edilizia residenziale pubblica, ai sensi dell'art. 36 della Legge Regionale 24/2001 e in maniera residuale agli accantonamenti effettuati dalle ente ACER (per edilizia residenziale), alla società partecipata ASPES, AMIR START ROMAGNA e alla fondazione ATER.

Gli altri accantonamenti riguardano principalmente i rischi e il contenzioso in essere relativo al Comune di Riccione.

Gli oneri di gestione ammontano ad Euro 2.565.556,12 e risultano in diminuzione rispetto all'anno precedente. Tale voce è alimentata principalmente dei valori in carico all'Ente capogruppo, GEAT SRL e in maniera residuale alle altre società del gruppo.

## Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	2021	2020	VARIAZIONI
Proventi finanziari	-		
Proventi da partecipazioni	3.612.884,53	2.300.803,82	1.312.080,71
da società controllate	3.536.604,81	0,00	3.536.604,81
da società partecipate	497,91	0,00	497,91
da altri soggetti	75.781,81	2.300.803,82	-2.225.022,01
Altri proventi finanziari	44.128,96	52.500,87	-8.371,91
Totale proventi finanziari	3.657.013,49	2.353.304,69	1.303.708,80
Oneri finanziari	-		
Interessi ed altri oneri finanziari			
Interessi passivi	1.515.803,97	1.251.273,21	264.530,76
Altri oneri finanziari	2.917,00	14.703,79	-11.786,79
Totale oneri finanziari	1.518.720,97	1.265.977,00	252.743,97
Risultato della gestione finanziaria	2.138.292,52	1.087.327,69	1.050.964,83

La gestione finanziaria risulta in aumento rispetto all'anno precedente e ha permesso, in parte di coprire i costi di gestione non coperti dai ricavi caratteristici generando utilità per il gruppo. I principali valori di oneri finanziari del gruppo sono riconducibili principalmente agli interessi passivi su finanziamenti sostenuti dall'Ente Capogruppo e in via residuale dalle altre società.

#### **Rettifiche finanziarie**

Rettifiche finanziarie	2021	2020	VARIAZIONI
Rivalutazioni	4.518.677,48	4.283.439,11	235.238,37
Svalutazioni	8.779,00	0,00	8.779,00
Totale	4.509.898,48	4.283.439,11	226.459,37

Le rivalutazioni si riferiscono quasi integralmente alle rivalutazioni delle attività in carico all'ente e in maniera residuale delle attività in carico ad ASPES ed ATER FONDAZIONE.

Le svalutazioni riguardano il decremento di titoli non immobilizzati in carico a GEAT SRL

#### Proventi e oneri straordinari

Proventi e Oneri Straordinari	2021	2020	VARIAZIONI
Proventi straordinari	-		
Proventi da permessi di costruire	2.757.265,53	2.350.000,00	407.265,53
Proventi da trasferimenti in conto			
capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e			
insussistenze del passivo	1.093.268,13	1.326.173,59	-232.905,46
Plusvalenze patrimoniali	38,06	144.694,07	-144.656,01
Altri proventi straordinari	3.591.810,75	317.286,95	3.274.523,80
Totale proventi	7.442.382,47	4.138.154,61	3.304.227,86
Oneri straordinari	-		
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e			
insussistenze dell'attivo	3.709.147,61	177.109,73	3.532.037,88
Minusvalenze patrimoniali	1.829,26	2.466,57	-637,31
Altri oneri straordinari	172.773,92	55.092,00	117.681,92
Totale oneri	3.883.750,79	234.668,30	3.649.082,49
Risultato della gestione			
straordinaria	3.558.631,68	3.903.486,31	-344.854,63

I proventi e gli oneri straordinari di Gruppo risultano in calo rispetto all'esercizio precedente.

In ogni caso anche la gestione straordinaria riesce ad apportare utilità per il gruppo pari ad Euro 3.903.486,31.

I proventi straordinari sono così composti:

- <u>Proventi da permessi a costruire'</u>, per la quota di parte corrente dei corrispondenti proventi. Essa è la voce preponderante dei ricavi straordinari e sono da ricondursi al bilancio del Comune di Riccione;

Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo: la voce preponderante deriva dal conto economico dell'Ente Capogruppo "Comune di Riccione: i) le 'Insussistenze del passivo riguardano le eliminazioni di impegni a seguito del riaccertamento dei residui dalla contabilità finanziaria; ii) nelle sopravvenienze attive' sono registrate sopravvenienze attive derivanti dal patrimonio mobiliare e immobiliare per rivalutazioni e maggiori stime;

Essi derivano dai valori in carico dal comune di Riccione e in maniera residuale dalle società SIS, ACER, ROMAGNA ACQUE, AMR, LEPIDA, START ROMAGNA, DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA

- <u>- 'Plusvalenze patrimoniali'</u>, derivano dalla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale e il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione.
- -"altri proventi straordinari" di natura residuale, deriva totalmente dal bilancio comunale.

Gli oneri straordinari derivano da:

- 'Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo',

Tale voce deriva principalmente da bilancio del Comune di Riccione dove state registrate le eliminazioni di accertamenti a seguito del riaccertamento dei residui da contabilità finanziaria, unitamente a rettifiche negative di valutazioni del patrimonio. La voce è movimentata in via residuale anche dei bilanci delle società ROMAGNA ACQUE, START ROMAGNA e DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA.

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

#### Risultato d'esercizio

Gestione	2021	2020	differenza
Risultato della gestione	-5.282.906,42	-5.929.395,04	646.488,62
Proventi e oneri finanziari	2.138.292,52	1.087.327,69	1.050.964,83
Rettifiche di valori finanziari	4.509.898,48	4.283.439,11	226.459,37
Proventi e oneri straordinari	3.558.631,68	3.903.486,31	-344.854,63
Imposte	-1.486.991,55	-1.072.237,74	-414.753,81
Risultato economico d'esercizio	3.436.924,71	2.272.620,33	1.164.304,38
di cui di pertinenza del gruppo	3.184.991,99	2.002.778,61	1.182.213,38
di cui di pertinenza di terzi	251.932,72	269.841,72	-17.909,00

Il Gruppo Comune di Riccione ha chiuso l'esercizio con utile d'esercizio consolidato pari ad Euro 3.436.924,71 di cui Euro 3.184.991,99 di pertinenza del gruppo ed Euro 251.932,72 di pertinenza di terzi.

L'utile d'esercizio risulta in aumento rispetto all'esercizio 2020. All'aumento dell'utile d'esercizio hanno contribuito in modo determinante i risultati delle gestione finanziaria e straordinaria che sono stati in grado di assorbire il risultato negativo della gestione caratteristica negativo a causa degli effetti del Covid -19; e di produrre utilità per il gruppo.

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
    - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
    - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
    - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che all'interno della nota integrativa risultano i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

#### 8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Riccione offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Riccione è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Riccione rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

#### 9. Conclusioni

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

#### esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Riccione;

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

Riccione, 20/09/2022

L'organo di revisione
Dott.ssa Marabini Monica (Presidente
<del></del>
Dott.ssa Graziella Boccaletti (Componente
Dott.ssa Claudia Rubini(Componente