

COMUNE DI RICCIONE

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Marabini (Presidente)

Dott.ssa Maria Luisa Carli (Componente)

Dott. Roberto Tontini (Componente)

Indice

| | |
|---|----|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 5 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 6 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo..... | 11 |
| 3. Conto economico consolidato | 16 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa..... | 26 |
| 5. Osservazioni | 27 |
| 6. Conclusioni..... | 27 |

Comune di Riccione

Verbale n.26 del 16/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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:

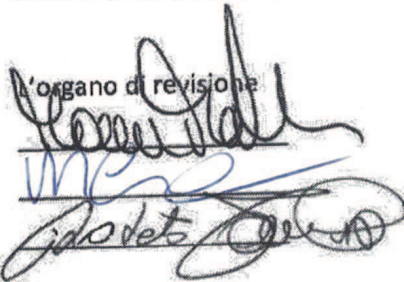
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2018 del Comune di Riccione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Riccione, Il 16/09/2019

L'organo di revisione


1. Introduzione

I sottoscritti Monica Marabini, Maria Luisa Carli, Roberto Tontini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 10/05/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 15/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 28/03/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 09/09/2019, integrato con successiva documentazione su richiesta dei Revisori in data 16/09/2019, l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 429 del 14/12/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il 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 'APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ANNO 2018'

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. 429 del 14.12.2018 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 2018 | <i>Totale attivo</i> | <i>Patrimonio netto</i> | <i>Ricavi caratteristici</i> |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Riccione | 318.751.784.33 | 208.611.704.01 | 62.701.008.62 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 9.562.553.53 | 20.861.170.40 | 6.270.100.86 |

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 gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Riccione i seguenti soggetti giuridici:

| ORGANISMI STRUMENTALI | Percentuale di partecipazione | GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA | | PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO | |
|--|-----------------------------------|--|-------------------|---|-----------------------------------|
| | aggiornata al 31/12/2018 | Motivo inclusione | Motivo esclusione | Motivo inclusione | Motivo esclusione |
| GEAT SRL | 98,11% | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | Società in house | |
| NEW PALARICCIONE SRL | 78,84% | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | Valori superiori ai parametri di irrilevanza (3%) | |
| SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.P.A. | 45,64% | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | Valori superiori ai parametri di irrilevanza (3%) | |
| ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA PROVINCIA DI RIMINI | 8,44% | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | Valori superiori ai parametri di irrilevanza (3%) | |
| ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI SPA | 3,14053% | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | Valori superiori ai parametri di irrilevanza (3%) | |
| AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. S.R.L. CONSORTILE | 1,663% | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | Valori superiori ai parametri di irrilevanza (3%) | |
| PATRIMONIO MOBILITA' PROV.RIMINI - P.M.R. SRL CONSORTILE | 5,368% | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | Valori superiori ai parametri di irrilevanza (3%) | |
| LEPIDA S.P.A. | 0,0015% | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | Valori superiori ai parametri di irrilevanza (3%) | |
| ASPES S.P.A. | 0,003015% | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | Valori superiori ai parametri di irrilevanza (3%) | |
| S.l. Sole S.r.l. | 45,64% (partecipazione indiretta) | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | | IRRILEVANTE PER TUTTI I PARAMETRI |
| AMIR SPA | 0,52989% | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | Valori superiori ai parametri di irrilevanza (3%) | |
| START ROMAGNA SPA | 0,62223% | Rispetto delle due condizioni: 1. Totale partecipazione pubblica; 2. Affidamento diretto | | Valori superiori ai parametri di irrilevanza (3%) | |

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che:

- a. sono uscite dal consolidato delle società:
 - Apea Raibano Srl in liquidazione, in liquidazione dal 02/01/2018, cessata il 20/12/2018 e cancellata il 02/01/2019
 - Farmacie Comunali di Riccione Spa, per ingresso di socio privato e partecipazione sotto la soglia minima (20%)
- b. sono entrate nel consolidato delle società:
 - Start Romagna Spa
 - Amir Spa
 per modifica dei criteri di irrilevanza a seguito del DM 11 agosto 2017.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

| ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO | | | | | | | |
|--|------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|---|---------------------|
| Ente/ Società | % partecipazione | Valore della partecipazione €/000 | Capitale sociale €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 | Organo di revisione | Data certificazione |
| GEAT SRL | 98,11% | 7.388,943 | 7.530,943 | 8.273,002 | 67,749 | Danilo Sartori Annamaria Muccioli Isabella Marcaccini | 26.03.2019 |
| NEW PALARICCIONE SRL | 78,84% | 426,64424 | 541,152 | 1.150,511 | 268,008 | Fabrizio Piccioni | 28.03.2019 |
| SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.P.A. | 45,64% | 16.868,593 | 36.959,282 | 39.262,362 | 687,233 | Giovanni Cerri Gianluca Maioli Silvia Vescovelli | 10.04.2019 |
| ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA PROVINCIA DI RIMINI | 8,44% | 9.392,340 | 792,71349 | 13.212,721 | 324,459 | BDO Italia Spa | 06.05.2019 |
| ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI SPA | 3,14053 % | 11.790,26534 | 375.422,5209 | 412.079,534 | 7.296,834 | BDO Italia Spa | 31.05.2019 |
| AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - | 1,663% | 1,66330 | 100,000 | 3.303,486 | 37,131 | RIA GRANT THORNTON | 12.06.2019 |

| | | | | | | | |
|---|---------------------|---|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---|------------------------|
| A.M.R. S.R.L. CONSORTILE | | | | | | N SPA | |
| PATRIMONIO MOBILITA' PROV.RIMINI - P.M.R. SRL CONSORTILE | 5,368% | 581,60369 | 10.833,60653 | 13.437,150 | 1.934,027 | Lauri Roberto Angeli Roberto Passerini Mariangela | 09.04.2019 |
| LEPIDA S.P.A. | 0,0015% | 1,000 | 65.526,000 | 68.351,765 | 538,915 | PriceWater houseCoopers Spa | 12.09.2019 |
| ASPES SPA | 0,003015% | 1,750 | 58.035,504 | 57.986,004 | 11,380 | Roberto Ricci | |
| AMIR S.P.A. | 0,52989% | 253,06733 | 47.758,40933 | 51.430,980 | 2.858,952 | Rosanna Cenni Massimo Matteini Lorenzo Nardella | 12.09.2019 |
| START ROMAGNA SPA | 0,62223% | 180,446 | 29.000,000 | 82.647,386 | 588,569 | RIA GRANT THORNTON SPA | 12.06.2019 |
| CONTROLLATE NON CONSOLIDATE | | | | | | | |
| Ente/ Società | % partecipazione | Valore della partecipazione €/000 | Capitale sociale €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 | Organo di revisione | Data certificazione |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| PARTECIPATE NON CONSOLIDATE | | | | | | | |
| Ente/ Società | % partecipazione | Valore della partecipazione €/000 | Capitale sociale €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 | Organo di revisione | Data certificazione |
| | | | | | | | |

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione precisa che ha effettuato un controllo a campione dei dati derivanti dalle attestazioni aventi ad oggetto le informazioni reciproche in sede di rendiconto 2018 con riconciliazione dei dati desumibili nel Bilancio Consolidato in riferimento alle seguenti posizioni: AMR; GEAT; Società Italiana Servizi Spa, Lepida SCRL, New Palariccione Srl e PMR consortile. La documentazione relativa è conservata agli atti.

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 oppure con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta come richiamati nella relazione sulla gestione.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Riccione.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | |
| Immobilizzazioni Immateriali | 1.482.033,56 | 2.672.713,83 | - 1.190.680,27 |
| Immobilizzazioni Materiali | 293.868.594,71 | 289.631.495,53 | 4.237.099,18 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 9.998.579,21 | 5.536.923,87 | 4.461.655,34 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 305.349.207,48 | 297.841.133,23 | 7.508.074,25 |
| Rimanenze | 1.183.575,62 | 14.678.065,39 | - 13.494.489,77 |
| Crediti | 36.016.933,87 | 34.054.293,98 | 1.962.639,89 |
| Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzi | 1.685.535,80 | 1.412.620,13 | 272.915,67 |
| Disponibilità liquide | 16.967.152,22 | 16.014.182,65 | 952.969,57 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 55.853.197,51 | 66.159.162,15 | - 10.305.964,64 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 150.029,38 | 241.007,00 | - 90.977,62 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 361.352.434,37 | 364.241.302,38 | - 2.888.868,01 |

5

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 228.753.543,20 | 217.898.871,26 | 10.854.671,94 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 3.701.146,88 | 3.905.189,26 | - 204.042,38 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 1.288.952,94 | 1.232.716,22 | 56.236,72 |
| DEBITI (D) | 114.470.693,82 | 116.258.526,08 | - 1.787.832,26 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 13.138.097,53 | 11.735.999,56 | 1.402.097,97 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 361.352.434,37 | 351.031.302,12 | 10.321.132,25 |
| CONTI D'ORDINE | 58.084,049 | 60.043,354 | - 1.959,305 |

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2018 è zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|---|---|---------------------|------------------|---------------------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| | Immobilizzazioni immateriali | | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 4.422.00 | 3.407.03 | 1.014,97 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 7.221.85 | 20.04 | 7.201.81 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ing | 71.151.80 | 65.717.35 | 5.434.45 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 1.123.608.48 | 11.171.53 | 1.112.436.95 |
| 5 | avviamento | 297.375.85 | 80.233.78 | 217.142.07 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | - | 1.55 | 1.55 |
| 9 | altre | 1.168.933.85 | 1.321.482.29 | 152.548.44 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 2.672.713.83 | 1.482.034 | 1.190.680.27 |

Si rileva che:

- la variazione più consistente si riscontra tra le 'Concessioni, licenze, marchi e diritti simili' che erano alimentate dalla valorizzazione del diritto alla gestione delle quattro farmacie comunali di Riccione per 90 anni, come da contratto di servizio, da parte di Farmacie Comunali S.p.a. e che, per il 2018, non è più presente in quanto la società è uscita dal perimetro di consolidamento.
- la voce 'Avviamento' accoglieva al 31.12.2017, oltre all'Avviamento iscritto nei bilanci delle Società Lepida Spa, Romagna Acque Spa e SIS Spa, le differenze positive di consolidamento derivanti dall'elisione delle partecipazioni: tali differenze, dal 31.12.2018, devono essere iscritte nella voce 'Atre immobilizzazioni'. La voce 'Avviamento risulta quindi valorizzata da:

6

| Importo | Riferimento Società | Descrizione |
|-------------|---|--|
| € 12,69 | Lepida S.p.a. | Avviamento iscritto nel bilancio della società al 31.12.2018 |
| € 80.221,09 | Romagna Acque S.p.a. (€ 37.569,09) SIS S.pa. (€ 42.652,00) | Avviamento iscritto nei bilanci delle società al 31.12.2018 |

- tra le 'Altre immobilizzazioni immateriali', che derivano prevalentemente dal bilancio del Comune e da SIS Spa (per la capitalizzazione del costo degli interventi di rinnovamento dei lastrici solari di edifici di proprietà del Comune di Cattolica da eseguirsi a cura della Società), sono state riprese le differenze di consolidamento derivanti dal 2017, iscritte le differenze scaturenti dal bilancio 2018 e abbattute per la quota di ammortamento dell'anno.

| Importo | Riferimento Società | Descrizione |
|---------|---------------------|---|
| € 0,00 | GEAT S.r.l. | Ripresa differenza di consolidamento (140.586,50), abbattuta poi per euro 140.586,50 corrispondente alla quota di ammortamento del 2018 |

| | | |
|--------------|----------------------|---|
| € 26.867,32 | P.M.R. consortile | Ripresa differenza di consolidamento (35.823,10), abbattuta per euro 8.955,78 quale quota ammortamento dell'anno |
| € 1.292,68 | Romagna Acque S.p.a. | Ripresa differenza di consolidamento (1.723,57), abbattuta per euro 430,89 quale quota ammortamento dell'anno |
| € 4.311,55 | ACER | Differenza di consolidamento determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni e abbattuta di euro 1.077,89 quale quota di ammortamento dell'anno |
| € 109.585,64 | Romagna Acque S.p.a. | Differenza di consolidamento determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni e abbattuta di euro 27.396,41 quale quota di ammortamento dell'anno |

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|---|--|------------------|------------------|------------------|
| | Immobilizzazioni materiali (*) | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 69.181.898,87 | 69.457.410,03 | - 275.511,16 |
| | 1.1 Terreni | 6.348.825,67 | 6.348.274,77 | 550,90 |
| | 1.2 Fabbricati | 4.425.775,53 | 4.446.320,35 | - 20.544,82 |
| | 1.3 Infrastrutture | 58.407.297,67 | 58.662.814,91 | - 255.517,24 |
| | 1.9 Altri beni demaniali | - | - | - |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (*) | 216.590.970,06 | 208.530.909,93 | 8.060.060,13 |
| | 2.1 Terreni | 56.111.324,58 | 54.504.487,67 | 1.606.836,91 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | - |
| | 2.2 Fabbricati | 114.047.280,78 | 106.987.509,14 | 7.059.771,64 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | - |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 45.321.507,02 | 46.012.539,00 | - 691.031,98 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - | - |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 529.033,09 | 472.201,13 | 56.831,96 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 257.662,94 | 239.118,17 | 18.544,77 |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 134.003,70 | 166.448,93 | - 32.445,23 |
| | 2.7 Mobili e arredi | 190.157,95 | 148.605,89 | 41.552,06 |
| | 2.8 Infrastrutture | - | - | - |
| | 2.99 Altri beni materiali | - | - | - |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.257.851,53 | 2.291.127,31 | - 33.275,78 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 5.837.874 | 9.352.048 | 7.751.273 |

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili;

Si rileva che all'interno della voce 'Altre immobilizzazioni materiali' si segnala che i Terreni e i Fabbricati derivano soprattutto dalle proprietà del Comune e di SIS S.p.a. e gli Impianti e macchinari sono in prevalenza di SIS S.p.a. e di Romagna Acque S.p.a.

Si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo dei bilanci redatti dagli organismi e società partecipanti al consolidamento:

- sono state effettuate svalutazioni di valore nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.) dalla società PMR S.r.l. sulle immobilizzazioni in corso a seguito della decadenza di permessi a costruire, su macchine ufficio e segnaletica perché obsolete e non più utilizzabili e su alcune aree fabbricabili;
- non sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.).

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|----|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie (*) | | | |
| 1 | | Partecipazioni in | 9.077.221,39 | 4.556.492,02 | 4.556.492,02 |
| a | | imprese controllate | 47.043,06 | 45.493,96 | 1.549,10 |
| b | | imprese partecipate | 1.797.400,96 | 452.345,85 | 1.345.055,11 |
| c | | altri soggetti | 7.232.777,37 | 4.058.652,21 | 3.174.125,16 |
| 2 | | Crediti verso | 727.152,78 | 735.556,38 | 735.556,38 |
| a | | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 3.998,18 | -3.998,18 |
| b | | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | | imprese partecipate | 530.253,51 | 539.153,82 | -8.900,31 |
| d | | altri soggetti | 196.899,27 | 192.404,38 | 4.494,89 |
| 3 | | Altri titoli | 194.205,04 | 244.875,47 | 244.875,47 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 9.998.579,21 | 5.536.923,87 | 5.536.923,87 |

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo:

- tra le imprese controllate, la elisione delle partecipazioni di:

- * Geat Srl, per euro 8.050.172,74
- * SIS Spa, per euro 17.605.689,00
- * New Palariccione Srl, per euro 695.765,37

- tra le imprese partecipate, la elisione delle partecipazioni di:

- * Romagna Acque Spa, per euro 12.849.304,18
- * Lepida, per euro 1.017,03
- * ACER, per euro 1.093.158,76
- * AMR consortile, per euro 54.319,50
- * PMR consortile, per euro 617.705,53
- * ASPES Spa, per euro 1.747,93
- * START Romagna Spa, per euro 183.451,42
- * AMIR Spa, per euro 257.378,32

Si riscontrano inoltre due incrementi rilevanti:

- nelle Partecipazioni in imprese partecipate per l'uscita dal perimetro di consolidamento di Apea Raibano Srl e Farmacie Comunali S.p.a.;
- nelle Partecipazioni in altri soggetti l'iscrizione in bilancio, operata da SIS S.p.a., per l'acquisizione di azioni di Romagna Acque S.p.a. ricevute a seguito dell'operazione di conferimento del ramo d'azienda 'Produzione acqua'.

Attivo circolante

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|---|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 1.183.575.62 | 1.468.065.39 | - 284.489.77 |
| | Totale | 1.183.575.62 | 1.468.065.39 | - 284.489.77 |
| II | <u>Crediti (*)</u> | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 11.884.849.30 | 8.920.603.13 | 2.964.246.17 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - | - |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 11.884.849.30 | 8.920.603.13 | 2.964.246.17 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - | - |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 4.652.445.00 | 4.459.618.52 | 192.826.48 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 4.349.329.61 | 3.978.667.23 | 370.662.38 |
| b | <i>Imprese controllate</i> | 6.279.47 | 2.893.20 | 3.386.27 |
| c | <i>Imprese partecipate</i> | 64.980.15 | 159.17 | 64.820.98 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 231.855.77 | 477.898.92 | - 246.043.15 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 6.475.102.13 | 6.225.750.38 | 249.351.75 |
| 4 | Altri Crediti | 13.004.537.44 | 14.448.321.95 | - 1.443.784.51 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 242.716.65 | 380.695.04 | - 137.978.39 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 3.529.448.57 | 2.946.909.29 | 582.539.28 |
| c | <i>altri</i> | 9.232.372.21 | 11.120.717.62 | - 1.888.345.41 |
| | Totale crediti | 36.016.933.87 | 34.054.293.98 | 1.962.639.89 |
| II | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | | |
| 1 | partecipazioni | 88.22 | 0.05 | 88.17 |
| 2 | altri titoli | 1.685.447.58 | 1.412.620.08 | 272.827.50 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 1.685.535.80 | 1.412.620.13 | 272.915.67 |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 9.165.789.60 | 7.971.495.43 | 1.194.294.17 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 9.165.789.60 | 7.971.495.43 | 1.194.294.17 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | - | - | - |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 7.794.798.01 | 8.022.574.65 | - 227.776.64 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 6.564.61 | 20.112.57 | - 13.547.96 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati al | - | - | - |
| | Totale disponibilità liquide | 16.967.152.22 | 16.014.182.65 | 952.969.57 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 55.853.197.52 | 52.949.162.15 | 2.904.035.37 |

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che:

- le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso GEAT S.r.l. (oltre un milione di euro) e sono riconducibili in prevalenza alla voce 'prodotti finiti e merci' dove sono valorizzati al costo di realizzazione le rimanenze dei manufatti cimiteriali realizzati presso un'ala del cimitero comunale di Riccione denominata 'Torre Giglio';
- i crediti di natura tributaria sono riferiti esclusivamente al Comune e derivano dalle entrate proprie;
- i crediti per trasferimenti e contributi sono di competenza quasi totale del Comune (trasferimento dalle amministrazioni pubbliche);
- i crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno;
- i crediti verso l'erario si riferiscono a IRAP, IRES e al credito IVA maturato, imposte anticipate e/o 'Art Bonus' nel caso di Romagna Acque Spa;

- la voce altri crediti è riferibile in primis al Comune di Riccione e alle seguenti poste: Depositi cauzionali, Rimborsi, recuperi e somme non dovute, Indennizzi, da Permessi a costruire con, a seguire, ACER per l'attività di gestione degli immobili di terzi e la Gestione Speciale.

Si evidenziano, inoltre, crediti di durata superiore ai 5 anni per le seguenti società:

- Geat S.r.l., per euro 3.198,00, derivante dal deposito cauzionale per le utenze telefoniche
- New Palariccione S.r.l., per euro 16.896, derivante da depositi cauzionali
- SIS S.p.a., per euro 3.332,00, derivante dal credito IRAP verso l'Erario
- ACER, per euro 3.616.831,78, riferibili a interventi su stabili di proprietà comunale e verso la Tesoreria dello Stato per Gestione Speciale
- Romagna Acque S.p.a., per euro 91.939,30, riferibili ai contributi governativi
- AMR S.r.l., per euro 9.095 nominali, si riferiscono a contributi da ricevere da Regioni ed Enti Locali
- PMR S.r.l., per euro 87.361,84, derivanti da crediti v/MEF a garanzia degli espropri, contributi in c/capitale per progetti e crediti in sofferenza
- Lepida S.p.a., per euro 31.515,00 nominali, derivanti da crediti verso dipendenti
- Start Romagna S.p.a., per euro 343.396,00 nominali, sono relativi a crediti verso le società controllate (ATG S.p.a., METE S.p.a., TEAM S.p.a.)
- Amir S.p.a., per euro 18.559,00 nominali, sono riferiti a depositi presso Banca Italia di indennità di servitù e occupazione.

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono alimentate da:

- Romagna Acque S.p.a. per polizze di capitalizzazione con capitale garantito e in alcuni casi anche con rendimento minimo garantito, liberamente negoziabili contratte dalla stessa società;
- ACER per polizze di capitalizzazione a premio unico con la compagnia Assicurazioni Generali.

10

Ratei e risconti attivi

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|---|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | 45.503,90 | 93.410,20 | - 47.906,30 |
| 2 | Risconti attivi | 104.525,47 | 147.596,80 | - 43.071,33 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 150.029 | 241.007 | - 90.978 |

Si rileva che:

- i risconti attivi sono da attribuire prevalentemente alle società Geat S.r.l. e New Palariccione S.r.l. e riguardano il rinvio di canoni di locazione, affitto, servizi e canoni assicurativi;
- i ratei attivi sono relativi a interessi e conguagli di tariffe (da Romagna Acque S.p.a.).

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|--|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 81.566.513,42 | 82.595.521,76 | - 1.029.008,34 |
| II | Riserve | 140.478.414,48 | 129.784.375,57 | 10.694.038,91 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 32.408.524,48 | 27.352.471,15 | 5.056.053,33 |
| b | da capitale | 21.495.984,14 | 18.101.996,66 | 3.393.987,48 |
| c | da permessi di costruire | 8.508.696,49 | 7.879.590,05 | 629.106,44 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali | | | |
| d | indisponibili e per i beni culturali | 76.410.526,22 | 75.381.517,88 | 1.029.008,34 |
| e | altre riserve indisponibili | 1.654.683,15 | 1.068.799,83 | 585.883,32 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 6.708.615,29 | 5.518.973,93 | 1.189.641,36 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di | 228.753.543,20 | 217.898.871,26 | 10.854.671,94 |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 21.298.512,45 | 19.341.651,30 | 1.956.861,15 |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 320.447,18 | 295.804,23 | 24.642,95 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 21.618.959,63 | 19.637.455,53 | 1.981.504,10 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 228.753.543,20 | 217.898.871,26 | 10.854.671,94 |

Si segnala, da parte della Capogruppo, la variazione nel Fondo di dotazione per movimentazioni (es. cambi destinazione e ammortamenti) nei beni iscritti nelle voci alimentanti le 'riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali', introdotta da Arconet con il DM 11 agosto 2017.

11

Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|--|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 7,87 | - | 7,87 |
| 2 | per imposte | 17.741,70 | 23.014,15 | - 5.272,45 |
| 3 | altri | 3.683.397,30 | 3.882.175,11 | - 198.777,81 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - | - |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 3.701.146,88 | 3.905.189,26 | -204.042,38 |

Si rileva che:

- gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio; i decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio;
- nel fondo per imposte sono iscritte 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 a Romagna Acque S.p.a.;

- nella voce "Altri", alimentata per la quasi totalità dal Comune e da GEAT S.r.l. data la partecipazione delle altre società in quota percentuale, sono iscritti i fondi: fondo per controversie legali in corso, fondo per il premio di produttività, fondo per rischi sinistri futuri, fondo indennità di fine mandato, fondo sinistri futuri.

Trattamento di fine rapporto

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.288.952.94 | 1.232.716.22 | 56.236.72 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 1.288.952.94 | 1.232.716.22 | 56.236.72 |

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| D) DEBITI ^(*) | | | |
| 1 Debiti da finanziamento | 80.091.480.65 | 80.902.003.00 | - 810.522.35 |
| a prestiti obbligazionari | 12.407.577.17 | 14.937.868.63 | - 2.530.291.46 |
| b v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| c verso banche e tesoriere | 8.202.954.89 | 8.719.057.99 | - 516.103.10 |
| d verso altri finanziatori | 59.480.948.59 | 57.245.076.38 | 2.235.872.21 |
| 2 Debiti verso fornitori | 15.293.489.53 | 16.971.227.69 | - 1.677.738.16 |
| 3 Acconti | 3.777.684.50 | 3.406.113.84 | 371.570.66 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | 5.123.093.49 | 4.309.014.46 | 814.079.03 |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | - |
| b altre amministrazioni pubbliche | 4.028.332.85 | 3.215.267.62 | 813.065.23 |
| c imprese controllate | 10.644.59 | 3.859.15 | 6.785.44 |
| d imprese partecipate | 84.483.88 | 480.077.30 | - 395.593.42 |
| e altri soggetti | 999.632.17 | 609.810.39 | 389.821.78 |
| 5 altri debiti | 10.184.945.65 | 10.670.167.09 | - 485.221.44 |
| a tributari | 1.799.698.79 | 787.242.71 | 1.012.456.08 |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 1.427.407.69 | 1.255.689.42 | 171.718.27 |
| c per attività svolta per c/terzi ^(**) | 3.679.359.85 | 3.146.011.52 | 533.348.33 |
| d altri | 3.278.479.32 | 5.481.223.44 | - 2.202.744.12 |
| TOTALE DEBITI (D) | 114.470.693.82 | 116.258.526.08 | - 1.787.832.26 |

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che:

- tra i Debiti da finanziamento, sono totalmente alimentati dal Comune i 'prestiti obbligazionari'; quasi totalmente dai mutui di SIS S.p.a. i debiti 'verso banche e tesoriere' e quasi totalmente dal

Comune i debiti 'verso altri finanziatori' (conto in cui vengono registrati i mutui contratti dal Comune);

- i "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali e la voce comprende anche i debiti per fatture da ricevere;

- la voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate. Deriva quasi totalmente dalle erogazioni degli Enti Locali, dello Stato e della Regione E.R. per l'investimento TRC (immobilizzazione tecnica in fase di costruzione) ed è di competenza del bilancio di PMR Consortile;

- i debiti per trasferimenti e contributi, da riferirsi prevalentemente al Comune e a Geat S.r.l., sono prevalentemente verso i Comuni limitrofi e i servizi socio-sanitari per quanto riguarda le funzioni assegnate al Comune e verso il Comune di Riccione per Geat S.r.l.;

- tra gli altri debiti gli importi più rilevanti sono da ricondursi a SIS S.p.a. per il debito verso HERA S.p.a. per scissione e ad ACER, dalla voce 'per attività svolta per c/terzi' alimentata dai Debiti per Gestione Speciale, in applicazione dell'art. 51 della Legge 24/2001 per 'Interventi in realizzazione per conto terzi'.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | |
|----|---|--|----------------------|---------------------|
| | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | 13 |
| i | Ratei passivi | - | - | - |
| ii | Risconti passivi | 13.095.360,71 | 11.585.834,00 | 1.509.526,71 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 12.416.795,03 | 11.118.207,29 | 1.298.587,74 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 10.930.139,13 | 9.823.476,64 | 1.106.662,49 |
| b | da altri soggetti | 1.486.655,90 | 1.294.730,65 | 191.925,25 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 119,65 | 28.790,56 | 28.670,91 |
| 3 | Altri risconti passivi | 678.446,03 | 438.836,15 | 239.609,88 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 13.095.360,71 | 11.585.834,00 | 1.509.526,71 |

Si rileva che i Risconti Passivi di natura pluriennale (contributi in conto capitale su immobilizzazioni materiali a futura sterilizzazione degli ammortamenti) sono di sola competenza del Comune; tra gli 'Altri risconti passivi' sono iscritte le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | 11.254.019.03 | 56.856.842.37 | -45.602.823.34 |
| 2) beni di terzi in uso | | 49.39 | 2.302.940.99 | - 2.302.891,60 |
| 3) beni dati in uso a terzi | | 46.630.895.00 | - | 46.630.895.00 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 95.231.96 | 465.792.00 | - 370.560,04 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | | - | - | - |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | - | 139.35 | - 139,35 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | | 103.853.93 | 417.639.44 | - 313.785,51 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 58.084.049.30 | 60.043.354.15 | 60.043.354.15 |

Si rileva che la differenza maggiore è tra i conti '1) Impegni su esercizi futuri' e '3) beni dati in uso a terzi' ed è riferita alla diversa contabilizzazione della posta di SIS Spa riguardante il valore netto dei beni concessi in affitto d'azienda a Hera Spa Bologna.

Elisioni operate sullo Stato Patrimoniale

| GEAT | | Comune | | | |
|--|-------------------------|------------------------|---------------------|--------------|--------------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Debiti da finanziamento v/ altre amministrazioni pubbliche | | | Altri Crediti altri | 137.783.84 | 137.783.84 |
| <i>Elisione credito per interessi su finanziamento</i> | | | | 137.783.84 | 137.783.84 |
| | Verso clienti ed utenti | Debiti verso fornitori | | 6.310.898.00 | 6.310.898.00 |
| <i>Elisione crediti/debiti</i> | | | | 6.310.898.00 | 6.310.898.00 |

| SIS | | Comune | | | |
|--|-------|--------|-------------------------|------------|------------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| altri debiti altri | | | Altri Crediti altri | 220.726.42 | 220.726.42 |
| <i>Liquidazione dividendi anno 2016</i> | | | | 227.906.04 | 227.906.04 |
| Debiti verso fornitori | | | Verso clienti ed utenti | 650.00 | 650.00 |
| <i>Canone lastrico solare anno 2018</i> | | | | 1.300.00 | 1.300.00 |
| Debiti verso fornitori | | | Altri Crediti altri | 3.660.00 | 3.660.00 |
| <i>Evento culturale anno 2013 (sponsorizzazione)</i> | | | | 7.320.00 | 7.320.00 |

14

| ROMAGNA ACQUE (3,14053%) | | LEPIDA (0,00150%) | | % utilizzata per elisioni 0,00150% | |
|----------------------------------|-------------------------|------------------------|-------|------------------------------------|-------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Verso clienti ed utenti | Debiti verso fornitori | | 0.17 | 0.17 |
| <i>Elisione crediti e debiti</i> | | | | 0.17 | 0.17 |

| AMR (1,663%) | | PMR (5,368%) | | % utilizzata per elisioni (1,663%) | |
|----------------------------------|-------|--------------|-------------------------|------------------------------------|----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Debiti verso fornitori | | | Verso clienti ed utenti | 2.420.65 | 2.420.65 |
| <i>Elisione crediti e debiti</i> | | | | 2.420.65 | 2.420.65 |

| AMR (1,663%) | | START ROMAGNA (0,62223%) | | % utilizzata per elisioni (0,62223%) | |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------------------|----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Verso clienti ed utenti | Debiti verso fornitori | | 167.03 | 167.03 |
| Debiti verso fornitori | | | Verso clienti ed utenti | 182.51 | 182.51 |
| altri debiti altri | | | Altri Crediti altri | 2.001.68 | 2.001.68 |
| <i>Elisione crediti e debiti</i> | | | | 2.351.23 | 2.351.23 |

| PMR | | Comune | | Dare | Avere |
|---|-------------------------|---|-------|----------|----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Verso clienti ed utenti | Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate | | 662.66 | 662.66 |
| <i>Saldo contributi consortili 2018</i> | | | | 662.66 | 662.66 |
| | Verso clienti ed utenti | Debiti verso fornitori | | 3.335.08 | 3.335.08 |
| <i>Elisione crediti/debiti</i> | | | | 3.335.08 | 3.335.08 |

| PMR (5,368%) | | START ROMAGNA (0,62223%) | | % utilizzata per elisioni (0,62223%) | |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Debiti verso fornitori | | | Verso clienti ed utenti | 622.23 | 622.23 |
| <i>Debito per verifiche compatibilit  tracciato TRC</i> | | | | 622.23 | 622.23 |
| | Verso clienti ed utenti | Debiti verso fornitori | | 147.44 | 147.44 |
| <i>Elisione crediti vs debiti</i> | | | | 147.44 | 147.44 |

| PMR (5,368%) | | AMIR (1,663%) | | % utilizzata per elisioni (1,663%) | |
|---|-------|---------------|---------------------|------------------------------------|-------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Debiti verso fornitori | | | Altri Crediti altri | 21.51 | 21.51 |
| <i>Elisione crediti vs debiti (per locazione)</i> | | | | 21.51 | 21.51 |

| LEPIDA | | Comune | | Dare | Avere |
|--------------------------------|-------------------------|------------------------|-------|----------|----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Verso clienti ed utenti | Debiti verso fornitori | | 0.24 | 0.24 |
| <i>Elisione crediti/debiti</i> | | | | 2.348.54 | 2.348.54 |

| START ROMAGNA | | Comune | | Dare | Avere |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|-----------|-----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Altri Crediti altri | Debiti verso fornitori | | 155.10 | 155.10 |
| altri debiti altri | | | Altri Crediti altri | 13.07 | 13.07 |
| <i>Elisione crediti/debiti</i> | | | | 10.227.18 | 10.227.18 |

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 75.290.004,28 | 74.841.771,52 | 448.232,76 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 71.719.899,42 | 69.811.525,85 | 1.908.373,57 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 3.570.104,86 | 5.030.245,67 | - 1.460.140,81 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 618.338,78 | - 789.437,10 | 171.098,32 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 676.939,77 | 499.676,33 | 177.263,44 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 1.295.278,55 | 1.289.113,43 | 6.165,12 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - 161,04 | - 709.732,47 | 709.571,43 |
| <i>Rivalutazioni</i> | - | 243,13 | - 243,13 |
| <i>Svalutazioni</i> | 161,04 | 709.975,60 | - 709.814,56 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 4.880.042,44 | 3.056.185,48 | 1.823.856,96 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 9.690.297,05 | 14.311.240,44 | - 4.620.943,39 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 4.810.254,61 | 11.255.054,96 | - 6.444.800,35 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 7.831.647,48 | 6.587.261,58 | 1.244.385,90 |
| Imposte | 1.123.032,19 | 1.068.287,65 | 54.744,54 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 6.708.615,29 | 5.518.973,93 | 1.189.641,36 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | 320.447,18 | 295.804,23 | 24.642,95 |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | | | |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Riccione:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio Ente capogruppo (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 75.290.004,28 | 62.701.008,62 | 12.588.995,66 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 71.719.899,42 | 57.653.150,95 | 14.066.748,47 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 3.570.104,86 | 5.047.857,67 | 1.477.752,81 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 618.338,78 | - 932.049,92 | 313.711,14 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 676.939,77 | 320.948,26 | 355.991,51 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 1.295.278,55 | 1.252.998,18 | 42.280,37 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - 161,04 | - | 161,04 |
| <i>Rivalutazioni</i> | - | - | - |
| <i>Svalutazioni</i> | 161,04 | - | 161,04 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 4.880.042,44 | 4.681.575,08 | 198.467,36 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 9.690.297,05 | 9.404.814,59 | 285.482,46 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 4.810.254,61 | 4.723.239,51 | 87.015,10 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 7.831.647,48 | 8.797.382,83 | 965.735,35 |
| Imposte | 1.123.032,19 | 729.224,96 | 393.807,23 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 6.708.615,29 | 8.068.157,87 | 1.359.542,58 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | 320.447,18 | | 320.447,18 |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | | | |

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 45.069.231,90 | 42.951.813,31 | 2.117.418,59 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | 249.414,74 | - 249.414,74 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 5.790.069,05 | 7.099.348,39 | - 1.309.279,34 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 5.190.866,93 | 4.504.263,08 | 686.603,85 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 592.923,62 | 2.311.488,01 | - 1.718.564,39 |
| c | Contributi agli investimenti | 6.278,50 | 283.597,30 | - 277.318,80 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 19.874.125,00 | 19.132.134,51 | 741.990,49 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 4.574.506,22 | 5.936.956,28 | - 1.362.450,06 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 1.627.314,05 | 3.284.668,70 | - 1.657.354,65 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 13.672.304,73 | 9.910.509,53 | 3.761.795,20 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - 87.754,14 | - 103.400,34 | 15.646,20 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - 15,84 | 42,48 | - 58,32 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 19.372,37 | 460.153,19 | - 440.780,82 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 4.624.975,94 | 5.052.265,24 | - 427.289,30 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 75.290.004,28 | 74.841.771,52 | 448.232,76 |

18

Si rileva che:

- la variazione più significativa, escludendo quelle essere direttamente conseguenti alle modifiche del perimetro di consolidamento (uscita ed entrata di società), si riscontra nella voce 'Proventi da tributi' che, di esclusiva competenza del Comune, è l'effetto dell'attività di recupero dell'evasione;
- il totale dei componenti positivi della gestione non subisce variazioni rilevanti rispetto all'anno passato;
- la diminuzione dei proventi da trasferimenti e contributi è stata compensata da un incremento dei ricavi dalle vendite e prestazioni di servizi.

Componenti negative della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|---|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.247.817,51 | 2.105.017,82 | - 857.200,31 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 33.926.659,33 | 29.522.245,17 | 4.404.414,16 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 1.353.666,32 | 953.814,99 | 399.851,33 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 3.970.138,94 | 5.513.028,72 | - 1.542.889,78 |
| a | Trasferimenti correnti | 3.953.889,71 | 5.473.043,40 | - 1.519.153,69 |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | - | 24.019,62 | - 24.019,62 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 16.249,23 | 15.965,70 | 283,53 |
| 13 | Personale | 20.554.583,15 | 19.987.945,20 | 566.637,95 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 8.563.150,11 | 9.870.695,60 | - 1.307.545,49 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 639.908,20 | 619.682,73 | 20.225,47 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 7.258.763,09 | 6.940.976,49 | 317.786,60 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 33.336,84 | 9.365,60 | 23.971,24 |
| d | Svalutazione dei crediti | 631.141,98 | 2.300.670,78 | - 1.669.528,80 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 889,52 | 40.135,76 | - 39.246,24 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 419.921,45 | 831.222,79 | - 411.301,34 |
| 17 | Altri accantonamenti | 98.439,51 | 111.119,77 | - 12.680,26 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 1.586.412,61 | 956.571,55 | 629.841,06 |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 71.719.899,42 | 69.811.525,85 | 1.908.373,57 |

Si rileva che:

- le variazioni rispetto all'anno 2017 derivano principalmente dalle modifiche all'interno del perimetro di consolidamento. Si segnala tuttavia come, a fronte della riduzione dei trasferimenti attivi, anche i trasferimenti correnti abbiano subito un'importante riduzione; la percentuale dei trasferimenti e contributi passa dal 7,90% del 2017 al 5,54% del 2018;
- i maggiori introiti dei proventi di vendita di beni e servizi (+5% circa) trova precisa corrispondenza nell'incremento dei costi per prestazioni di servizi (+5%).

Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|--|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 479.199,75 | 423.494,89 | 55.704,86 |
| a | da società controllate | 12,51 | 7,77 | 4,74 |
| b | da società partecipate | 178.761,31 | 171.114,12 | 7.647,19 |
| c | da altri soggetti | 300.425,93 | 252.373,00 | 48.052,93 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 197.740,02 | 76.181,44 | |
| | Totale proventi finanziari | 676.939,77 | 499.676,33 | 55.704,86 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 1.295.278,55 | 1.289.113,43 | 6.165,12 |
| a | Interessi passivi | 1.259.646,72 | 1.283.496,81 | - 23.850,09 |
| b | Altri oneri finanziari | 35.631,84 | 5.616,62 | 30.015,22 |
| | Totale oneri finanziari | 1.295.278,55 | 1.289.113,43 | 6.165,12 |
| | totale (C) | 1.972.218,33 | 1.788.789,76 | 61.869,99 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | 243,13 | - 243,13 |
| 23 | Svalutazioni | 161,04 | 709.975,60 | - 709.814,56 |
| | totale (D) | 161,04 | 710.218,73 | - 710.057,69 |

Non si segnalano rilevanti scostamenti rispetto al 2017 in valore assoluto.

Le 'Rettifiche di valore attività finanziarie' sono alimentate esclusivamente dalle svalutazioni operate da PMR consortile per effetto delle svalutazioni operate su aree non utilizzate o cedute gratuitamente per scopi di interesse pubblico.

Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 | Delta |
|--|--|----------------------|----------------------|------------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 9.690.297,05 | 14.311.240,44 | - 4.620.943,39 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 562.565,67 | 1.019.106,38 | - 456.540,71 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | - | 2.994,47 | - 2.994,47 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 7.443.184,27 | 8.148.726,69 | - 705.542,42 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 807.926,97 | 4.774.494,19 | - 3.966.567,22 |
| e | Altri proventi straordinari | 876.620,13 | 365.918,71 | 510.701,42 |
| | totale proventi | 9.690.297,05 | 14.311.240,44 | - 4.620.943,39 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 4.810.254,61 | 11.255.054,96 | - 6.444.800,35 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 2.986.490,27 | 8.895.511,32 | - 5.909.021,05 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 529,12 | 2.359.543,64 | - 2.359.014,52 |
| d | Altri oneri straordinari | 1.823.235,23 | - | 1.823.235,23 |
| | totale oneri | 4.810.254,61 | 11.255.054,96 | - 6.444.800,35 |
| | Totale (E) | 14.500.551,66 | 25.566.295,40 | - 11.065.743,74 |

Si rileva che la composizione dei proventi e oneri straordinari ricalca sostanzialmente quella iscritta nel bilancio al 31/12/2018 del Comune.

I proventi straordinari sono così composti:

- 'Proventi da permessi a costruire', per la quota di parte corrente dei corrispondenti proventi;
- 'Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo' derivano prevalentemente dal Comune e vi sono registrate: tra le 'Insussistenze del passivo' le eliminazioni di impegni a seguito del riaccertamento dei residui dalla contabilità finanziaria; tra le 'Altre sopravvenienze attive' sono registrate sopravvenienze attive derivanti dal patrimonio mobiliare e immobiliare per rivalutazioni e maggiori stime;
- 'Plusvalenze patrimoniali', derivano dalla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale e il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Per il 2018 sono presenti sia nel bilancio del Comune (per la parte più preponderante) sia in quelli delle società: Geat S.r.l., ACER, Romagna Acque S.p.a. e PMR consortile;
- 'Altri proventi straordinari', di natura residuale, deriva quasi totalmente dal bilancio comunale e sono riferiti alla rettifica operata sul valore dei depositi bancari derivante dall'apertura all'01.01.2018.

Gli oneri straordinari derivano da:

- 'Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo', sono state registrate nel bilancio del Comune le eliminazioni di accertamenti a seguito del riaccertamento dei residui da contabilità finanziaria, unitamente a rettifiche negative di valutazioni del patrimonio;
- 'Altri oneri straordinari', vede l'iscrizione, sempre dalla derivazione del bilancio del Comune, dello storno di un contributo regionale, accertato nel 2017, ma poi rinviato nel 2019.

Elisioni operate sul Conto Economico

| GEAT | | Comune | | | |
|--|-------|--------|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Proventi da tributi | | | Prestazioni di servizi | 390.085.00 | 4.261.196.07 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | | immobilizzazioni in corso ed acconti | 6.397.545.00 | 2.526.433.93 |
| <i>Elisione costi (Comune) e ricavi (GEAT)</i> | | | | 6.787.630.00 | 6.787.630.00 |

| NEW PALARICCIONE | | Comune | | | |
|--|------------------------|--|---------------------------|------------|------------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Altri ricavi e proventi diversi | | | Prestazioni di servizi | 3.324.00 | 2.670.00 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | | Oneri diversi di gestione | | 654.00 |
| | | | Prestazioni di servizi | 43.552.00 | 43.552.00 |
| <i>Elisione costi (Comune) e ricavi (NP)</i> | | | | 46.876.00 | 46.876.00 |
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Utilizzo beni di terzi | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | | 130.800.00 | 130.800.00 |
| <i>Elisione costo (NP)/ricavo (Comune) affitto</i> | | | | 130.800.00 | 130.800.00 |

| SIS | | Comune | | | |
|---|------------------------|--|-------|----------|----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Utilizzo beni di terzi | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | | 650.00 | 650.00 |
| <i>Canone lastrico solare anno 2018</i> | | | | 1.300.00 | 1.300.00 |

| SIS | | Romagna Acque | | % utilizzata per elisioni 3,14053% | |
|--|-------|---------------|---|------------------------------------|----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Proventi da partecipazioni da altri soggetti | | | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 1.095.92 | 1.095.92 |
| <i>Distribuzione dividendi anno 2017</i> | | | | 1.095.92 | 1.095.92 |

| ACER | | Comune | | | |
|---|---------------------------|---------------------|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 15.314.46 | 17.266.13 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | | 1.093.32 | |
| Altri ricavi e proventi diversi | | | | 858.35 | |
| <i>Prestazioni tecniche interventi su alloggi</i> | | | | 17.266.13 | 17.266.13 |
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Oneri diversi di gestione | Proventi da tributi | | 43.47 | 43.47 |
| <i>TARI 2018</i> | | | | 43.47 | 43.47 |

| ROMAGNA ACQUE | | Comune | | | |
|---|---|---|-------|----------|----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | Proventi da partecipazioni da società partecipate | | 4.301.71 | 4.301.71 |
| <i>Liquidazione dividendi anno 2017</i> | | | | 4.301.71 | 4.301.71 |
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Oneri diversi di gestione | Proventi da tributi | | 2.95 | 2.95 |
| <i>Saldo IMU 2018</i> | | | | 2.95 | 2.95 |

| ROMAGNA ACQUE (3,14053%) | | LEPIDA (0,00150%) | | % utilizzata per elisioni 0,00150% | |
|---|--|-------------------|------------------------|------------------------------------|----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | Prestazioni di servizi | 0.72 | 0.96 |
| | Altri ricavi e proventi diversi | | | 0.24 | |
| <i>Elisione costi e ricavi per servizio manutenzione rete tlc e affitto</i> | | | | 2.108.96 | 2.108.96 |

| AMIR (0,52989%) | | ROMAGNA ACQUE (3,14053%) | | % utilizzata per elisioni 0,52989% | |
|---------------------------------|--|--------------------------|---------------------------|------------------------------------|--------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | | Utilizzo beni di terzi | 150.46 | 150.46 |
| | Altri ricavi e proventi diversi | | Oneri diversi di gestione | 0.75 | 0.75 |
| <i>Elisione costi vs ricavi</i> | | | | 151.21 | 151.21 |

23

| AMR | | Comune | | | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|------------------------|----------|----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Altri ricavi e proventi diversi | | Trasferimenti correnti | 3.687.66 | 3.687.66 |
| <i>Contributo consortile 2018</i> | | | | 3.687.66 | 3.687.66 |
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Prestazioni di servizi | Altri ricavi e proventi diversi | | 66.10 | 66.10 |
| <i>Servizio di trasporto anni 2017-2018 (costo 2018)</i> | | | | 66.10 | 66.10 |

| AMR (1,663%) | | PMR (5,368%) | | % utilizzata per elisioni 1,663% | |
|---|--|--------------------------|---|----------------------------------|-------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | | Plusvalenze patrimoniali | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 19.74 | 19.74 |
| <i>Eliminazione plusvalenza</i> | | | | 19.74 | 19.74 |
| Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | Attrezzature industriali e commerciali | | | 19.74 | 19.74 |
| <i>Ripristino valore storico dell'attrezzatura</i> | | | | 19.74 | 19.74 |
| Attrezzature industriali e commerciali | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | | | 19.74 | 19.74 |

| | | | | | |
|--|------------------------|---------------------------------|---------------------------|----------|----------|
| <i>Rettifica dell'ammortamento</i> | | | | 19.74 | 19.74 |
| <i>Eliminazione utili infragruppo (da vendita attrezzature informatiche)</i> | | | | 59.22 | 59.22 |
| Altri ricavi e proventi diversi | | | Oneri diversi di gestione | 42.76 | 42.76 |
| <i>Rimborso 50% spese di registrazione contratto di locazione e rimborso arretrati ai dipendenti</i> | | | | 42.76 | 42.76 |
| | Utilizzo beni di terzi | Altri ricavi e proventi diversi | | 9.442.02 | 9.442.02 |
| <i>Canoni di locazione beni strumentali TPL e locali</i> | | | | 9.442.02 | 9.442.02 |
| | Prestazioni di servizi | Altri ricavi e proventi diversi | | 208.83 | 208.83 |
| <i>Rimborsi vari per costi comuni</i> | | | | 208.83 | 208.83 |

| AMR (1,663%) | | START ROMAGNA (0,62223%) | | % utilizzata per elisioni 0,62223% | |
|---------------------------------|------------------------|--|------------------------|------------------------------------|----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Altri ricavi e proventi diversi | | | Prestazioni di servizi | 2.004,15 | 2.004,15 |
| | Prestazioni di servizi | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | 312,23 | 312,23 |
| <i>Elisione costi vs ricavi</i> | | | | 2.316,38 | 2.316,38 |

| PMR | | Comune | | Dare | Avere |
|--|---------------------------|---------------------------------|------------------------|----------|----------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Altri ricavi e proventi diversi | | | Trasferimenti correnti | 3.973,38 | 3.973,38 |
| <i>Contributo consortile 2018</i> | | | | 3.973,38 | 3.973,38 |
| | Oneri diversi di gestione | Altri ricavi e proventi diversi | | 185,20 | 185,20 |
| <i>Oneri per rifusione lite sentenza TAR</i> | | | | 185,20 | 185,20 |
| | Oneri diversi di gestione | Proventi da tributi | | 7,68 | 7,68 |
| <i>Imposta TARI pzz.le Curiel</i> | | | | 7,68 | 7,68 |

| PMR (5,368%) | | START ROMAGNA (0,62223%) | | % utilizzata per elisioni 0,62223% | |
|---------------------------------|---|---|---|------------------------------------|--------------------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Utilizzo beni di terzi | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | | 995,57 | 995,57 |
| Altri ricavi e proventi diversi | | | Prestazioni di servizi Oneri diversi di gestione | 455,20 39,84 | 495,04 |
| <i>Elisione costi vs ricavi</i> | | | | 995,57 | 995,57 |
| Plusvalenze patrimoniali | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | | | 20.028,43 | 20.028,43 |
| <i>Eliminazione plusvalenza</i> | | | | 20.028,43 | 20.028,43 |
| | | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | Fabbricati Impianti e macchinari | 20.028,43 | 5.853,82 346,84 |

| | | | | |
|---|--|-----------------------|-----------|-----------|
| | | Fabbricati | | 12.280,06 |
| | | Impianti e macchinari | | 742,33 |
| | | Terreni | | 805,38 |
| <i>Ripristino valore storico dell'immobilizzazione</i> | | | 20.028,43 | 20.028,43 |
| <i>Eliminazione utili infragruppo (da vendita palazzina sede start)</i> | | | 80.113,70 | 80.113,70 |

| PMR (5,368%) | | AMIR (0,52989%) | | % utilizzata per elisioni 0,52989% | |
|--|------------------------|--|-------|------------------------------------|--------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| | Utilizzo beni di terzi | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | | 471,38 | 471,38 |
| <i>Elisione costi vs ricavi (canoni affitto)</i> | | | | 471,38 | 471,38 |

| LEPIDA | | Comune | | | |
|---|-------|------------------------|-------|------|-------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | Prestazioni di servizi | | 0,75 | 0,75 |
| <i>Ricavi da servizi/costi da canoni utenza, gestione applicazioni, trasmissione dati</i> | | | | 0,75 | 0,75 |

| START ROMAGNA | | Comune | | | |
|--|------------------------|--|------------------------|--------|--------|
| Dare | Avere | Dare | Avere | Dare | Avere |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | | Prestazioni di servizi | 135,55 | 135,55 |
| | Prestazioni di servizi | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | 13,07 | 13,07 |
| <i>Elisione costi/ricavi</i> | | | | 148,62 | 148,62 |

25

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 | |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 7.831.647,48 | 6.587.261,58 | 1.244.385,90 |
| 26 | Imposte | 1.123.032,19 | 1.068.287,65 | 54.744,54 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 6.708.615,29 | 5.518.973,93 | 1.189.641,36 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 320.447,18 | 295.804,23 | 24.642,95 |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €7.831.647,48.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 6.708.615,29.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi 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 alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 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 2018 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;
- 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 2018 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.

27

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Riccione.

Riccione, 16/09/2019

Organo di Revisione

