

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Amaini Andrea

Monica Maria Letizia

Mari Marco

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	11
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	11
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	11
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	12
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	13
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	17
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	20
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	20
CONCLUSIONI.....	21

Comune di Rimini

L'Organo di Revisione

Verbale n. 12 del 03.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 90 del 21/08/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Amaini Andrea

Monica Maria Letizia

Mari Marco

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Amaini Andrea, Monica Maria Letizia, Mari Marco;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata il 03/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 251 del 20/08/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 90 del 21/08/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 235 del 30/7/2019, l'ente ha definitivamente approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione *	Società in house *	Società affidataria diretta di servizio pubblico *	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento *
RIMINI HOLDING SPA (*)	03881450401	SOCIETA' CONTROLLATA	diretta	no		100	
Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.	00337870406	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	indiretta	si	si	12,69	
ASP VALLONI-MARECCHIA	04265920407	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	diretta	no		76	
ACER PROVINCIA DI RIMINI	02528490408	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		35,21	
FONDAZIONE ERT - EMILIA ROMAGNA TEATRO	01989060361	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		IND.	
ATER - ASSOCIAZIONE TEATRALE EMILIA ROMAGNA	00375630365	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		IND.	
P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	02157030400	SOCIETA' CONTROLLATA	diretta	no		79,67	
A.M.R. S.R.L. CONSORTILE	02143780399	SOCIETA' PARTECIPATA	diretta	no		24,69	

LEPIDA S.P.A.	02770891204	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	diretta	si	si	0,0015	
RIMINI CONGRESSI S.R.L. (**)	03599070400	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	indiretta	no		35,58	
START ROMAGNA S.P.A.	03836450407	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	indiretta	no		21,98	
CONSORZIO STRADA DEI VINI E DEI SAPORI DEI COLLI RIMINESI	03169200403	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		1,02	IRRILEVANZA
DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA	91165780403	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		INDETERMINATO	IMPOSSIBILITA' OGGETTIVA (NON PREDISPONE BILANCIO ECONOMICO- PATRIMONIALE)
I.P.A.B. ASILO INFANTILE "Baldini"	91018420405	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		INDETERMINATO	IRRILEVANZA
FONDAZIONE CENTRO RICERCHE MARINE	0686160409	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		INDETERMINATO	IRRILEVANZA
FONDAZIONE EMILIANO ROMAGNOLA PER LE VITTIME DI REATO	02490441207	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		INDETERMINATO	IRRILEVANZA
FONDAZIONE I.T.S.- ISTITUTO TECNICO SUPERIORE TURISMO E BENESSERE	04110420405	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		INDETERMINATO	IRRILEVANZA

FONDAZIONE S.I.P.L. - SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	02658900366	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		INDETERMINATO	IRRILEVANZA
ASSOCIAZIONE CEIS - CENTRO EDUCATIVO ITALO-SVIZZERO "R. Baldini"	01975370402	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		INDETERMINATO	IRRILEVANZA
ASSOCIAZIONE SANTARCANGELO DEI TEATRI	01306740406	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		INDETERMINATO	IRRILEVANZA
UNI. RIMINI S.p.A. CONSORTILE	02199190402	SOCIETA' PARTECIPATA	diretta	no		27,05	IRRILEVANZA
AERADRIA S.p.A. IN FALLIMENTO	00126400407	SOCIETA' PARTECIPATA	indiretta	no		21,31	FALLIMENTO
PLURIMA S.p.A.	03362480406	SOCIETA' PARTECIPATA	indiretta	no		4,09	IRRILEVANZA

(*) CONSOLIDA: Anthea SRL,
Amir Onoranze Funebri SRL,
Amir SPA, CAAR SPAC, Rimini
Reservation SRL in liquidazione

(**) CONSOLIDA: Società
Palazzo dei Congressi SpA,
I.E.G. S.p.A.

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria *	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento *
RIMINI HOLDING SPA	03881450401	SOCIETA' CONTROLLATA	100	2018	INTEGRALE
Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.	00337870406	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	12,69	2018	PROPORZIONALE
ASP VALLONI-MARECCHIA	04265920407	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	76	2018	INTEGRALE
ACER PROVINCIA DI RIMINI	02528490408	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	35,21	2018	PROPORZIONALE
FONDAZIONE ERT - EMILIA ROMAGNA TEATRO	01989060361	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	IND.	2018	PROPORZIONALE
ATER - ASSOCIAZIONE TEATRALE EMILIA ROMAGNA	00375630365	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	IND.	2018	PROPORZIONALE
P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	02157030400	SOCIETA' CONTROLLATA	79,67	2018	INTEGRALE
A.M.R. S.R.L. CONSORTILE	02143780399	SOCIETA' PARTECIPATA	24,69	2018	PROPORZIONALE
LEPIDA S.P.A.	02770891204	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	0,0015	2018	PROPORZIONALE
RIMINI CONGRESSI S.R.L.	03599070400	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	35,58	2018	PROPORZIONALE

START ROMAGNA S.P.A.	03836450407	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	21,98	2018	PROPORZIONALE
-------------------------	-------------	------------------------------	-------	------	---------------

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 28/01/2019 ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito*, con nota del 28/1/2019 prot. n. 25278, indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito* indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto solo parzialmente* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), come evidenziato a pag. 36 della nota integrativa e relazione sulla gestione, ove vengono specificate le operazioni compiute per il corretto consolidamento;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;

- l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - non sono state ripianate perdite dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Rimini, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Rimini - anno 2018	1.123.109.700,67	942.729.827,94	201.560.445,83
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	33.693.291,02	28.281.894,84	6.046.813,37

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Rimini - anno 2018	1.123.109.700,67	942.729.827,94	201.560.445,83
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	112.310.970,07	94.272.982,79	20.156.044,58

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono stati riportati* in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive, e motivate e dettagliate per ogni società, a pag. 41 della nota integrativa e relazione sulla gestione.
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state riportate riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Rimini e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
 - *è stata data dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate;*
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

In caso di risposta affermativa, è *stata data* opportuna motivazione in nota integrativa

in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato per la maggior parte degli enti appartenenti al gruppo, con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018. Le eccezioni sono specificatamente indicate nelle pagine da 38 a 41 della nota integrativa e relazione sulla gestione;
- 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. Le differenze da annullamento sono state riportate a riduzione delle riserve.
- Come indicato in Nota Integrativa al Bilancio Consolidato di Rimini Holding spa Unipersonale, si evidenzia che la società – pur non essendo superati i parametri previsti dalla vigente normativa in materia (Dlgs 127/91) – e non sussistendo quindi per Legge l'obbligo di redigere il Bilancio Consolidato, in conformità a quanto deliberato dall'assemblea ordinaria dei soci dell'8/3/2011, ha proceduto ugualmente alla predisposizione del Bilancio Consolidato dell'intero gruppo societario formato dalla Capogruppo Rimini Holding spa Unipersonale e dalla cinque società da essa direttamente o indirettamente controllate (Anthea srl, Amir Onoranze Funebri srl, Amir spa, Centro Agroalimentare Riminese spa cons., Rimini Reservation srl in liquidazione). Si evidenzia pertanto che trattasi di un Bilancio Consolidato volontario non accompagnato dalla Relazione dell'Organo deputato dalla Revisione Legale dei conti della Società. Tutto ciò trova riscontro nell'Allegato A alla Delibera n. 235 del 30/07/2019.
- 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.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rimini”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Rimini”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Rimini - anno 2018	1.123.109.700,67	942.729.827,94	201.560.445,83
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	112.310.970,07	94.272.982,79	20.156.044,58

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Rimini non ha individuato bilanci di enti/società da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	321.348.047	206.883.932	114.464.115
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	314.774.356	188.230.192	126.544.164
	Risultato della gestione	6.573.691	18.653.740	-12.080.049
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-2.116.943	4.363.433	
	<i>proventi finanziari</i>	2.444.211	7.175.585	-4.731.374
	<i>oneri finanziari</i>	4.561.154	2.812.152	1.749.002
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	2.103.720	-3.360.225	
	<i>Rivalutazioni</i>	2.695.371	1.063.061	1.632.310
	<i>Svalutazioni</i>	591.651	4.423.286	-3.831.635
	Risultato della gestione operativa	6.560.468	19.656.948	-13.096.480
E	<i>proventi straordinari</i>	13.363.664	10.127.492	3.236.172
E	<i>oneri straordinari</i>	5.868.637	6.325.791	-457.154
	Risultato prima delle imposte	14.055.495	23.458.649	-9.403.154
	Imposte	3.701.438	2.542.480	1.158.958
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	10.354.057	20.916.169	-10.562.112
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	1.157.694	223.382	934.312
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	9.196.363	20.692.787	-11.496.424

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nota: Esporre eventuali rilievi sulla non corretta applicazione dei principi relativi alla formazione e composizione del bilancio consolidato

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Rimini (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Rimini 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	321.348.047	201.560.446	119.787.601
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	314.774.356	201.366.907	113.407.449
	Risultato della gestione	6.573.691	193.539	6.380.152
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-2.116.943	-1.949.962	
	<i>proventi finanziari</i>	2.444.211	615.663	1.828.548
	<i>oneri finanziari</i>	4.561.154	2.565.625	1.995.529
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	2.103.720	0	2.103.720
	<i>Rivalutazioni</i>	2.695.371	0	2.695.371
	<i>Svalutazioni</i>	591.651	0	591.651
	Risultato della gestione operativa	6.560.468	-1.756.423	8.316.891
E	<i>proventi straordinari</i>	13.363.664	13.355.570	8.094
E	<i>oneri straordinari</i>	5.868.637	5.849.752	18.885
	Risultato prima delle imposte	14.055.495	5.749.396	8.306.099
	<i>Imposte</i>	3.701.438	2.258.738	1.442.700
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	10.354.057	3.490.658	6.863.399

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in bilancio consolidato 2018
proventi da trasferimenti e contributi	49.050.823	1.759.098	47.291.725
ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	138.109.007	18.230.992	119.878.015
altri ricavi e proventi diversi	23.403.966	7.745.602	15.658.364
proventi da partecipazioni	2.583.109	550.852	2.032.257
Totale	213.146.904	26.527.445	184.860.361

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in bilancio consolidato 2018
prestazioni di servizi	160.788.892	19.561.747	141.227.145
utilizzo beni di terzi	4.197.592	323.551	3.874.041
trasferimenti e contributi	12.080.338	903.002	11.177.336
oneri diversi di gestione	6.551.359	1.500.457	5.050.902
Totale	183.618.181	22.288.757	161.329.424

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti verso partecipanti per fondo di dotazione	71.896	0	71.896
Immobilizzazioni immateriali	23.817.166	6.929.060	16.888.106
Immobilizzazioni materiali	1.125.205.577	909.735.716	215.469.861
Immobilizzazioni finanziarie	147.412.448	122.870.168	24.542.280
Totale immobilizzazioni	1.296.435.191	1.039.534.944	256.900.247
Rimanenze	2.557.420	1.139.350	1.418.070
Crediti	123.741.005	64.586.098	59.154.907
Altre attività finanziarie	7.893.799	4.599.229	3.294.570
Disponibilità liquide	113.117.410	96.144.419	16.972.991
Totale attivo circolante	247.309.634	166.469.096	80.840.538
Ratei e risconti	2.041.465	1.325.028	716.437
Totale dell'attivo	1.545.858.186	1.207.329.068	338.529.118
Passivo			
Patrimonio netto	1.108.565.119	1.005.995.624	102.569.495
Fondo rischi e oneri	13.051.182	7.282.837	20.334.019
Trattamento di fine rapporto	5.256.018	1.100.076	6.356.094
Debiti	373.636.024	172.955.879	546.591.903
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	45.349.843	19.994.652	25.355.191
Totale del passivo	1.545.858.186	1.207.329.068	338.529.118

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 23.817.166

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 1.125.205.577

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 147.412.448

Sono relative in particolare a imprese partecipate e altri soggetti non rientranti nel perimetro di consolidamento, crediti e altri titoli che costituiscono immobilizzazioni.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 123.741.005

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti verso clienti e utenti euro 37.653.070
- altri crediti euro 30.179.077
- crediti per trasferimenti e contributi euro 36.113.877

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- crediti verso clienti e utenti euro 7.903.684
- altri crediti euro 439.154
- crediti per trasferimenti e contributi euro 2.710.262

per un ammontare complessivo di euro 11.053.100

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 113.117.410 sono così costituite:

- conto di tesoreria euro 55.260.245
- depositi bancari e postali euro 57.792.292
- denaro e valori in cassa euro 64.873

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.108.565.119 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2.018	2.017
fondo di dotazione	713.214.459	607.831.922
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	16.013.049	9.359.593
riserve da capitale	350.411.918	355.674.338
riserve da permessi di costruire	18.551.783	12.213.602
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0	0
altre riserve indisponibili	19.853	0
risultato economico dell'esercizio	10.354.057	20.916.169
Totale Patrimonio Netto	1.108.565.119	1.005.995.624
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	28.425.828	15.702.922
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	1.157.694	223.382
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	29.583.522	15.926.304

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 13.051.182 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	5.169.332
Fondo personale in quiescenza	278
altri	7.881.572
Totale fondi rischi	13.051.182

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 373.636.024

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento euro 143.885.118
- debiti verso fornitori euro 73.915.458
- altri debiti euro 78.788.418
- acconti euro 72.191.447
- debiti per trasferimenti e contributi euro 4.855.553

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragrupo:

- debiti verso fornitori euro 1.300.434
- altri debiti euro 1.626.238

- debiti per trasferimenti e contributi euro 4.580.793
- per un ammontare complessivo di euro 7.507.465.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 45.349.843 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi euro 12.396.169
- contributi agli investimenti euro 20.189.909
- altri risconti passivi euro 12.728.575

Conti d'ordine

Ammontano a euro 22.566.423 e si riferiscono esclusivamente al fondo pluriennale vincolato iscritto fra i conti d'ordine dello stato patrimoniale del Comune di Rimini, in quanto con D.Lgs. 139/2015 è stata modificata la struttura dei bilanci stabilendo che i conti d'ordine non vanno più evidenziati.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rimini**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Rimini 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 n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Rimini è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rimini**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, _____

L'Organo di Revisione:

Amaini Andrea

Monica Maria Letizia

Mari Marco

Documento firmato digitalmente