

**COMUNE DI RIMINI**

Provincia di Rimini

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

**AMAINI ANDREA**

**MONICA MARIA LETIZIA**

**MARI MARCO**

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	13
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	13
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	14
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	15
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	15
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	19
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	21
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	21
CONCLUSIONI .....	22

## **L'Organo di Revisione del Comune di Rimini**

Verbale n. 13 del 03.11.2020

### **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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. 72 del 12/10/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 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 Andrea Amaini, Maria Letizia Monica e Marco Mari;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 18/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 come segue:

- parere negativo rilasciato dal Collegio dei Revisori in data 31 marzo 2020 sulla proposta di Delibera avente ad oggetto:

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione di Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019.

- parere negativo rilasciato dal Collegio dei Revisori in data 13 maggio 2020 sulla proposta di Delibera avente ad oggetto:

Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto sulla gestione e sullo schema di rendiconto. Anno 2019.

- parere favorevole in data 10 giugno 2020 sull'emendamento presentato dal Sig. Sindaco Andrea Gnassi:

"Proposta di emendamento alla proposta deliberativa di C.C. n. 23 del 20.04.2020 avente ad oggetto "Approvazione del Rendiconto della gestione esercizio 2019 ai sensi dell'art. 227 del D. Lgs. 267/2000."

- Parere in data 10 giugno 2020 sul Rendiconto sulla gestione e sullo schema di rendiconto. Anno 2019.

Nei seguenti termini:

"Il Collegio prende atto che a seguito della attività istruttoria integrativa successiva alla data del precedente parere (13/05/2020) e quindi non disponibile al Collegio al momento dell'esame della proposta deliberativa, anche in considerazione della emergenza pandemica in atto, ritiene di poter modificare il parere negativo precedentemente espresso come segue:

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2019,

- con riserva per quanto attiene la posta ammortamenti immobilizzazioni immateriali, che trattandosi di un elemento inerente la contabilità economico-patrimoniale, viene espresso nel Rendiconto a titolo meramente conoscitivo, sul quale il Collegio effettuerà i dovuti approfondimenti nel proseguo della propria attività;
- con eccezioni, che tuttavia a parere di questo Collegio non si ritengono tali da alterare in

modo significativo le risultanze del rendiconto, per quanto attiene le poste:

- a) riaccertamento ordinario della gestione residui attivi e passivi, anche in funzione delle attività che l'Ente dovrà predisporre in occasione della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale ex art. 193 TUEL entro il 31/07/2020.
- b) fondo rischi contenzioso, come già evidenziato nella nostra Relazione del 13/05/2020

Con il presente parere il Collegio ritiene altresì superati i vincoli proposti in precedenza sull'avanzo libero 2019. ”

\*\*\*\*\*

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 285 del 13/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 72 del 12/10/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 210 del 4/08/2020, l'ente ha 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 *
A.S.P. VALLONI-MARECCHIA	04265920407	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta		1. Si	76%	
A.C.E.R. (Azienda Casa Emilia-Romagna) della Provincia di Rimini	02528490408	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		1. Si	35,21%	
CONSORZIO STRADA DEI VINI E DEI SAPORI DEI COLLI DI RIMINI	03169200403	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			1,02%	1. Irrilevanza
DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA (Prov. di Ferrara, Forlì-Cesena, Ravenna e Rimini)	91165780403	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta				1. Irrilevanza
Fondazione Asilo Infantile Alessandro Baldini	91018420405	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta				1. Irrilevanza
Fondazione C.R.M. (Centro Ricerche Marine)	00686160409	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta				1. Irrilevanza
Fondazione Emiliano Romagnola per le vittime dei reati	02490441207	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta				1. Irrilevanza
Fondazione E.R.T. (Emilia Romagna Teatro)	01989060361	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta				

Fondazione I.T.S. (Istituto Tecnico Superiore) Turismo e Benessere	04110420405	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta				1. Irrilevanza
Fondazione S.I.P.L. (Scuola Interregionale di Polizia Locale delle regioni Emilia-Romagna, Toscana e Liguria)	02658900366	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta				1. Irrilevanza
Fondazione A.T.E.R.	00375630365	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta				
Associazione C.E.I.S. (Centro Educativo Italo Svizzero) "Remo Bordoni "	01975370402	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta				1. Irrilevanza
Associazione Santarcangelo dei Teatri	82012850408	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta				1. Irrilevanza
RIMINI HOLDING S.P.A.	03881450401	4. Società controllata	1. Diretta			100%	
Anthea s.r.l.	03730240409	4. Società controllata	2. Indiretta	1. Si	1. Si	99,99%	
Amir Onoranze Funebri S.r.l.	03790660405	4. Società controllata	2. Indiretta	2. No	1. Si	99,99%	
Amir S.p.a.	02349350401	4. Società controllata	2. Indiretta	2. No	2. No	75,30%	

<b>C.A.A.R. S.p.a.c.</b>	<b>02029410400</b>	4. Società controllata	2. Indiretta	2. No	2. No	<b>59,31%</b>	
<b>Rimini Reservation S.r.l. in liquidazione</b>	<b>03617970409</b>	4. Società controllata	2. Indiretta	2. No	2. No	<b>51%</b>	
<b>RIMINITERME S.P.A.</b>	<b>02666500406</b>	4. Società controllata	1. Diretta			<b>82,67%</b>	1. Irrilevanza
<b>Riminiterme Sviluppo s.r.l. 82,67</b>	<b>03600670404</b>	5. Società partecipata	2. Indiretta			<b>82,67%</b>	1. Irrilevanza
<b>P.M.R. (Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini) S.R.L. CONSORTILE</b>	<b>02157030400</b>	4. Società controllata	1. Diretta			<b>79,63%</b>	
<b>Rimini Congressi S.r.l.</b>	<b>03599070400</b>	5. Società partecipata	2. Indiretta			<b>35,58%</b>	
<b>Società del Palazzo dei Congressi S.p.a.</b>	<b>03552260402</b>	5. Società partecipata	2. Indiretta			<b>32,18%</b>	
<b>I.E.G. (Italian Exhibition Group) S.p.a.: quotata</b>	<b>00139440408</b>	5. Società partecipata	2. Indiretta			<b>17,54%</b>	
<b>UNI.RIMINI S.P.A. CONSORTILE</b>	<b>02199190402</b>	5. Società partecipata	1. Diretta			<b>26,82%</b>	1. Irrilevanza



<b>A.M.R. (Agenzia Mobilità Romagnola) S.R.L. CONSORTILE</b>	<b>03881450402</b>	5. Società partecipata	1. Diretta			<b>24,69%</b>	
<b>Start Romagna S.p.a.</b>	<b>03836450407</b>	5. Società partecipata	2. Indiretta			<b>21,98%</b>	
<b>Aeradria s.p.a. - In fallimento dal 26/11/2013</b>	<b>00126400407</b>	5. Società partecipata	2. Indiretta	2. No	2. No	<b>20,84%</b>	4. Altro
<b>Romagna Acque-Società delle Fonti S.p.a.</b>	<b>00337870406</b>	5. Società partecipata	2. Indiretta	1. Si		<b>12,69%</b>	
<b>Plurima s.p.a.</b>	<b>03362480406</b>	5. Società partecipata	2. Indiretta	2. No	2. No	<b>4,09%</b>	1. Irrilevanza
<b>LEPIDA S.C.P.A.</b>	<b>02770891204</b>	5. Società partecipata	1. Diretta	1. Si	1. Si	<b>0,0014%</b>	

- 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:

<b>Denominazione</b>	<b>Codice Fiscale</b>	<b>Categoria *</b>	<b>% part.ne</b>	<b>Anno di riferimento bilancio</b>	<b>Metodo di consolidamento *</b>
<b>A.S.P. VALLONI-MARECCHIA</b>	<b>04265920407</b>	<b>2. Ente strumentale controllato</b>	<b>76%</b>	<b>2019</b>	<b>integrale</b>

<b>A.C.E.R. (Azienda Casa Emilia-Romagna ) della Provincia di Rimini</b>	<b>02528490408</b>	<b>3. Ente strumentale partecipato</b>	<b>35,21%</b>	<b>2019</b>	<b>proporzionale</b>
<b>Fondazione E.R.T. (Emilia Romagna Teatro)</b>	<b>01989060361</b>	<b>3. Ente strumentale partecipato</b>		<b>2019</b>	<b>proporzionale</b>
<b>Fondazione A.T.E.R.</b>	<b>00375630365</b>	<b>3. Ente strumentale partecipato</b>		<b>2019</b>	<b>proporzionale</b>
<b>RIMINI HOLDING S.P.A.</b>	<b>03881450401</b>	<b>4. Società controllata</b>	<b>100%</b>	<b>2019</b>	<b>integrale</b>
<b>Anthea s.r.l.</b>	<b>03730240409</b>	<b>4. Società controllata</b>	<b>99,99%</b>	<b>2019</b>	<b>consolidata da Rimini holding</b>
<b>Amir Onoranze Funebri S.r.l.</b>	<b>03790660405</b>	<b>4. Società controllata</b>	<b>100%</b>	<b>2019</b>	<b>consolidata da Rimini holding</b>
<b>Amir S.p.a.</b>	<b>02349350401</b>	<b>4. Società controllata</b>	<b>75,30%</b>	<b>2019</b>	<b>consolidata da Rimini holding</b>
<b>C.A.A.R. S.p.a.c.</b>	<b>02029410400</b>	<b>4. Società controllata</b>	<b>59%</b>	<b>2019</b>	<b>consolidata da Rimini holding</b>
<b>Rimini Reservation S.r.l. in liquidazione</b>	<b>03617970409</b>	<b>4. Società controllata</b>	<b>51,00%</b>	<b>2019</b>	<b>consolidata da Rimini holding</b>
<b>P.M.R. (Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini) S.R.L. CONSORTILE</b>	<b>02157030400</b>	<b>4. Società controllata</b>	<b>80%</b>	<b>2019</b>	<b>integrale</b>
<b>Rimini Congressi S.r.l.</b>	<b>03599070400</b>	<b>5. Società partecipata</b>	<b>35,58%</b>	<b>2019</b>	<b>proporzionale</b>

Società del Palazzo dei Congressi S.p.a.	03552260402	5. Società partecipata	32%	2019	consolidata da Rimini Congressi S.R.L.
I.E.G. (Italian Exhibition Group) S.p.a.: quotata	00139440408	5. Società partecipata	17,54%	2019	consolidata da Rimini Congressi S.R.L.
A.M.R. (Agenzia Mobilità Romagnola) S.R.L. CONSORTILE	03881450402	5. Società partecipata	25%	2019	proporzionale
Start Romagna S.p.a.	03836450407	5. Società partecipata	21,98%	2019	proporzionale
Romagna Acque-Società delle Fonti S.p.a.	00337870406	5. Società partecipata	13%	2019	proporzionale
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014%	2019	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 ha preventivamente 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 7/05/2020 protocollo 109935 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 – come evidenziato in Nota Integrativa a pag. 12
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo in maniera frazionata e parziale, con grandi difficoltà dipendenti dalla emergenza sanitaria in corso, in particolare:  
le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, sono state evidenziate nella Relazione sulla gestione – Nota Integrativa;
- 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;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Rimini - anno 2019	1.148.399.480,32	984.704.588,72	187.427.897,28
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>34.451.984,41</b>	<b>29.541.137,66</b>	<b>5.622.836,92</b>

\*\*\*\*\*

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

### 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. Relativamente alla Sub-Holding RIMINI CONGRESSI il Collegio prende atto di quanto riportato a pag. 21 e seguenti della Nota Integrativa.
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al

mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state 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 ha rilasciato parere in data 28/05/2020 sulla VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA COMUNE DI RIMINI E ORGANISMI PARTECIPATI al cui contenuto si rinvia.

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;

In relazione a tali difformità

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate e delle relative modalità tecnico-contabili di riallineamento (vedasi pag.21 e seguenti della Nota Integrativa)
  - sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario. Per quanto riguarda la posta P.M.R. srl Consortile si attende il completamento della procedura che determinerà il riconoscimento di un debito fuori bilancio, che non risulta completata alla fine del 2019
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato – vedasi pag.21 e seguenti della Nota Integrativa.
  - La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

## 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* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- 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 che sono state riportate a riduzione delle riserve - si rimanda a pag. 25 della Nota Integrativa;
- 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. Vedasi pag.37 e 38 della Nota Integrativa

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Rimini - anno 2019	1.148.399.480,32	984.704.588,72	187.427.897,28
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>114.839.948,03</b>	<b>98.470.458,87</b>	<b>18.742.789,73</b>

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Rimini non ha individuato i bilanci degli enti/società (singolarmente irrilevanti) 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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2019 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2018 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	254.824.745	321.348.047	-66.523.302,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	255.327.789	314.774.356	-59.446.567,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-503.044,00</b>	<b>6.573.691,00</b>	<b>-7.076.735,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	8.143.213	2.444.211	5.699.002,10
	<i>oneri finanziari</i>	3.174.388	4.561.154	-1.386.766,09
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	10.032.511	2.695.371	7.337.139,81
	<i>Svalutazioni</i>	6.521.925	591.651	5.930.273,46
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>7.976.368,01</b>	<b>6.560.468,47</b>	<b>1.415.899,54</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	10.581.574	13.363.664	-2.782.090,00
E	<i>oneri straordinari</i>	9.359.273	5.868.637	3.490.635,77
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>9.198.669,01</b>	<b>14.055.495,24</b>	<b>-4.856.826,23</b>
	Imposte	3.558.612	3.701.438	-142.826,32
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>5.640.057,38</b>	<b>10.354.057,29</b>	<b>-4.713.999,91</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>59.952</b>	<b>1.157.694</b>	<b>-1.097.742,04</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>5.580.105,42</b>	<b>9.196.363,29</b>	<b>-3.616.257,87</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale



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):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2019 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Rimini 2019 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	254.824.745,00	187.427.897	67.396.847,72
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	255.327.789,00	187.320.464	68.007.325,01
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-503.044,00</b>	<b>107.433,29</b>	<b>-610.477,29</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	8.143.213,45	935.986	7.207.227,82
	<i>oneri finanziari</i>	3.174.388,02	2.403.341	771.047,37
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	10.032.511,24		10.032.511,24
	<i>Svalutazioni</i>	6.521.924,66		6.521.924,66
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>7.976.368,01</b>	<b>-1.359.921,73</b>	<b>9.336.289,74</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	10.581.574,00	10.581.572	1,67
E	<i>oneri straordinari</i>	9.359.273,00	9.359.258	15,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>9.198.669,01</b>	<b>-137.607,40</b>	<b>9.336.276,41</b>
	Imposte	3.558.611,63	2.164.971	1.393.640,27
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>5.640.057,38</b>	<b>-2.302.578,76</b>	<b>7.942.636,14</b>

(\*) 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	soggetto	Importo operazione infragruppo	% Elisione	Valore elisione in Bilancio consolidato 2019
Ricavi per contributi da Comune di Rimini per nidi	<b>ASP - VALLONI MARECCHIA</b>	<b>729.600,00</b>	100%	729.600,00
Altri ricavi di gestione - proventi diversi	<b>PMR</b>	<b>1.024.437,00</b>	100%	1.024.437,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	<b>START ROMAGNA</b>	<b>1.542.660,80</b>	21,98%	339.076,84
Altri ricavi e proventi: contributi in c/esercizio	<b>AMR</b>	<b>1.545.953,00</b>	24,69%	381.695,80
ricavi essenziali global	<b>ANTHEA</b>	<b>8.830.494,94</b>	100,00%	8.830.494,94
ricavi per servizi qualità urbana	<b>ANTHEA</b>	<b>8.236.780,76</b>	100,00%	8.236.780,76
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	<b>ACER</b>	<b>476.505,00</b>	35,21%	167.777,41
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	<b>ACER</b>	<b>318.401,00</b>	35,21%	112.108,99
<b>Totale</b>		<b>22.704.832,50</b>		<b>19.821.971,74</b>

Componenti negativi	soggetto	Importo operazione infragruppo	% Elisione	Valore elisione in Bilancio consolidato 2019
Costi per manutenzione e riparazione fabbricati (iva compresa)	<b>ASP - VALLONI MARECCHIA</b>	<b>117.511,95</b>	100%	117.511,95
Costo Servizi di supporto ufficio partecipate	<b>RIMINI HOLDING</b>	<b>97.600,00</b>	100%	97.600,00
Oneri diversi di gestione	<b>PMR</b>	<b>47.782,00</b>	100,00%	47.782,00
Costi per Utilizzo beni di terzi (LOCAZIONI)	<b>START ROMAGNA</b>	<b>343.850,00</b>	21,98%	75.578,23
Costi della produzione: utilizzo beni di terzi	<b>AMR</b>	<b>550.000,00</b>	24,69%	135.795,00
<b>Totale</b>		<b>1.156.743,95</b>		<b>474.267,18</b>

(\*) 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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Immobilizzazioni immateriali	23.107.259	23.817.166	-709.907
Immobilizzazioni materiali	1.049.960.806	1.125.205.577	-75.244.771
Immobilizzazioni finanziarie	137.929.812	147.412.448	-9.482.636
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.210.997.877</b>	<b>1.296.435.191</b>	<b>-85.437.314</b>
Rimanenze	2.578.214	2.557.420	20.794
Crediti	101.967.585	123.741.005	-21.773.420
Altre attività finanziarie	7.888.981	7.893.799	-4.818
Disponibilità liquide	87.767.507	113.117.410	-25.349.903
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>200.202.287</b>	<b>247.309.634</b>	<b>-47.107.347</b>
Ratei e risconti	1.032.034	2.041.465	<b>3.073.499</b>
<i>Crediti verso lo Stato</i>	159.630	71.896	87.734
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.412.391.828</b>	<b>1.545.858.186</b>	<b>-133.466.359</b>
<b><i>Passivo</i></b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.104.046.907</b>	<b>1.108.565.120</b>	<b>-4.518.213,22</b>
Fondo rischi e oneri	15.138.607	13.051.182	28.189.788,64
Trattamento di fine rapporto	3.247.390	5.256.018	8.503.408,31
Debiti	255.980.421	373.636.024	629.616.445,41
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	33.978.503	45.349.844	<b>-11.371.340,81</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>1.412.391.828,47</b>	<b>1.545.858.187,92</b>	<b>-15.889.554,03</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>34.715.267,00</b>	<b>22.566.423,00</b>	<b>12.148.844,00</b>

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
fondo di dotazione	682.478.643	682.473.243
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	40.626.766	46.754.265
riserve da capitale	348.816.246	350.411.918
riserve da permessi di costruire	26.291.026	18.551.783
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili	221.132	19.853
risultato economico dell'esercizio	5.613.094	10.354.057
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>1.104.046.907</b>	<b>1.108.565.119</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	29.037.596	28.425.828
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	59.952	1.157.694
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>29.097.548</b>	<b>29.583.522</b>

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri si riferiscono a:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Fondo per contenzioso in essere e altri fondi	14.986.268	12.852.213
Fondo personale in quiescenza	229	278
Fondo per imposte future	152.110	198.691
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>15.138.607</b>	<b>13.051.182</b>

Il Collegio evidenzia che in relazione al fondo rischi contenzioso in essere di pertinenza del Comune di Rimini, aveva evidenziato le proprie eccezioni circa la quantificazione dello stesso.

### **Fondo trattamento fine rapporto**

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

## 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 2019 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 2019 del Comune di Rimini è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;
- il Collegio prende atto che per quanto riguarda la sub-holding Rimini Congressi, detta partecipata è stata oggetto di consolidamento utilizzando il Bilancio di Esercizio 2019;
- il Collegio fa presente che per quanto attiene la compartecipazione alla copertura delle perdite della "A.S.P. (Azienda Servizi alla Persona) Valloni Marecchia" relative agli anni 2016, 2018 e 2019 non coperte dal relativo "piano di rientro, ha già espresso parere sfavorevole in data 26/10/2020

## 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 della approvazione del Bilancio Consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rimini**; pur permanendo riserve/eccezioni già evidenziate nella Relazione al Rendiconto, per le parti non ancora definite.

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, 03/11/2020

L'Organo di Revisione

Andrea Amaini

Marco Mari

Maria Letizia Monica

(documento firmato digitalmente)