

## COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

### RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Amaini Andrea

Monica Maria Letizia

Mari Marco

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	14
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	14
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	15
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	15
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	16
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	20
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	24
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	25
CONCLUSIONI .....	26

# Comune di Rimini

## L'Organo di Revisione

**Verbale n. 13 del 06/09/2021, del 07/09/2021 e del 8/09/2021**

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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. 75 del 19/08/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 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. 19 del 13/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 6 del 21/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020, con le seguenti considerazioni:
  1. pag. n.4 Relazione al Rendiconto Con delibera G.C. 121 del 13 aprile 2021, avente ad oggetto "Approvazione integrazione allo schema di Rendiconto della Gestione 2020 ed alla Relazione sulla Gestione 2020.", la Giunta Comunale ha approvato le misure correttive richieste dal Collegio in occasione dell'istruttoria propedeutica alla presentazione al Consiglio comunale della proposta deliberativa avente ad oggetto l'approvazione del Rendiconto 2020.
  2. pag. n.52 Relazione al Rendiconto Fondo Crediti Dubbia esigibilità: dalle analisi effettuate si può affermare che il succitato Fondo è stato calcolato secondo le regole previste dalla vigente normativa (senza utilizzo di deroghe). Tale quantificazione, pur legittima, non risulterebbe sufficientemente prudentiale/capiente per la copertura dei residui attivi eliminati. A fronte di residui attivi Tares Tari all'1/1/2020 di Euro 34.359.269,17 si riscontra un FCDE all'1/1/2020 Tares Tari di Euro 30.595.784.14, con una copertura pari all'89,04%. Ne consegue pertanto che a fronte di residui eliminati Tares Tari per Euro 8.935.547,67 si genera un minor avanzo di Euro 982.910.

In riferimento al rispetto sostanziale dalla integrale copertura della Tari con le relative tariffe, come da documentazione prodotta dalla Dirigente Dott.ssa Manduchi, si riscontra che a fronte dei residui attivi eliminati (Euro 9.189.272,50) sono stati inseriti nei Piani Economici e Finanziari fino al 2019 Euro 11.279.409.36.

Relativamente all'importo di Euro 3.580.019 che sarebbero dovuti confluire nel PEF 2020, cosa non avvenuta a seguito degli interventi normativi COVID, si riporta quanto asserito dall'Ente:

"Dunque, in base al PEF - MTR 2020, il nostro bilancio avrebbe potuto aumentare il FCDE a carico delle tariffe TARI fino ad euro 3.580.019,00 (circa 432 mila euro in più dell'importo stanziato): operazione però non attuabile, in quanto l'unico strumento di riallineamento fra PEF 2020 approvato e bilancio 2020 è il conguaglio, previsto dal citato art. 107, comma 5 del D.L. n. 18/2020, fra il totale dei costi sottostanti alle entrate tariffarie 2019 (costi 2019) ed il totale dei costi efficienti approvati per il 2020."

Il Collegio, a fronte di quanto sopra evidenziato, rileva che negli anni 2021 e 2022 sussiste una sostanziale copertura, mentre a fronte della mancata copertura di un importo significativo sull'anno 2023 e successivi, l'Ente - nella denegata ipotesi di soccombenza - dovrà ricorrere a idonei strumenti (rateizzazioni pluriennali, contrazione di mutui, alienazione di patrimonio).

### 3. pag. n.56 Relazione al Rendiconto L'Ente nella Relazione sulla Gestione pag.23 evidenzia quanto segue:

“

Il Collegio dei Revisori, con il rilascio del parere al Bilancio di Previsione 2021-2023 ha rilevato che: "...negli anni 2021 e 2022 sussiste una sostanziale copertura, mentre a fronte della mancata copertura di un importo significativo sull'anno 2023, l'Ente - nella denegata ipotesi di soccombenza - dovrà ricorrere a idonei strumenti (rateizzazioni pluriennali, contrazione di mutui, alienazione di patrimonio)."

Si registra pertanto una riduzione dell'importo a contenzioso (rispetto all'ultimo report dell'Avvocatura Civica) e un accantonamento che copre completamente le previsioni di esito sfavorevole formulate per gli esercizi finanziari 2021 e 2022. Si procederà con la trasmissione al Collegio dei revisori dell'accantonamento effettuato e della documentazione a corredo, per la verifica di congruità di cui al punto 5.2 lett. h) Allegato 4/2 D.lgs. 118/2011.

La differenza di euro 3.086.774,04 tiene conto della conclusione di contenziosi comunicati al Collegio dei Revisori e confermati su ulteriore verifica per n. 3 procedimenti con nota prot. n. 105544 del 8/4/2021 a firma del dirigente reggente ad interim dell'avvocatura civica, in risposta alla richiesta di chiarimenti da parte del Collegio.

4. pag. n.57 Relazione al Rendiconto Fondo perdite aziende e società partecipate  
È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di Euro 508.446,46 in riferimento alle maturande perdite 2020.

Il Collegio anche in relazione alla eccezionalità dell'anno 2020 (pandemia COVID) avrebbe ritenuto più prudente la acquisizione di tutti i Bilanci Preconsuntivi 2020.

### 5. pag. n.69 Relazione al Rendiconto

A seguito di istruttoria effettuata con l'Ente si dettagliano le plusvalenze e le minusvalenze del conto economico, specificando che:

- le Plusvalenze patrimoniali di euro 111.124,52 derivano: - per euro 108.917,52 dalla differenza fra il valore degli accertamenti registrati in contabilità finanziaria con codice piano dei conti relativo ai terreni n.a.c. (per complessivi euro 369.542,29) e il valore di carico in inventario dei terreni n.a.c. comunicati da GIES (euro 260.624,77) differenza rilevata come plusvalenza di euro 108.917,52.
- euro 2.207,00 risultano quantificati con determina dirigenziale n. 400 del 2/3/2021 con la quale è stata quantificata la consistenza mobiliare al 31/12/2020. Con la determina sopra citata, sono state rilevate anche minusvalenze relative alla dismissione di beni mobili non interamente ammortizzati per euro 719,60 registrate contabilmente Imposte e risultato di esercizio Imposte: sono rilevate in questa voce, come previsto dal principio contabile 4/3 del decreto legislativo n. 118/2011 gli importi, dato sostanzialmente in linea con quello dello scorso anno.

### 6. pag. n.74 Relazione al Rendiconto

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

che i dati non sono confrontabili con quelli dell'esercizio precedente in quanto come affermato e relazionato dai Dirigenti competenti, nel corso dell'anno 2020 sono state effettuate operazioni di natura straordinaria che dovevano essere eseguite in fase di

primo impianto (anno 2016) quali ad esempio la valorizzazione dei beni culturali, aggiornamento delle scritture inventariali, allineamento del valore della partecipazione in Rimini Holding.

A seguito di istruttoria congiunta con l'Ente, il Collegio dei Revisori ha indicato la necessità di procedere ad una corretta valorizzazione della partecipazione in Rimini Holding S.p.a.:

depurando tale importo delle quote di partecipazione di pertinenza di terzi per Euro 16.554.970,00.

detraendo i dividendi erogati nel corso del 2020 per Euro 7.200.000, ex art.2426 punto 4 codice civile, principio contabile allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e principio OIC 17.

Tale indicazione del Collegio è stata recepita con atto di Giunta n.121 del 13/04/2021.

Le operazioni di cui sopra non sono state fatte transitare da Conto Economico (ex. OIC 17), ma per scelta della amministrazione, direttamente dallo Stato Patrimoniale quali "errori materiali" (ex. OIC 29 seppur non direttamente richiamato nel punto specifico dal principio contabile enti locali All. 4/3). Le suddette variazioni hanno comportato una modifica del patrimonio netto di € -182.714.537,90 sul Fondo di Dotazione e di di € + 200.295.216.50 sulle riserve.

#### 7. pag. n.77 Relazione al Rendiconto Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 40.283.166,78 riferiti a contributi ottenuti da Stato e Regione; euro 7.7757.619,76 quota entrate correnti destinate a spese di investimento.

#### 8. pag. n.78 Relazione al Rendiconto

L'organo di revisione, al fine di fornire all'organo politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia quanto segue:

- Come già riportato alle pagine 51, 52 e 53 della presente relazione, l'Organo di Revisione evidenzia che l'ammontare rilevante dei residui attivi e la modesta capacità di riscossione comportano l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di importi molto rilevanti, tali da snaturare l'importo dell'avanzo di amministrazione.
- Relativamente al Fondo Contenziosi si confermano le raccomandazioni indicate nell'apposito capitolo della presente relazione alla pagina 56.
- In riferimento a quanto evidenziato al capitolo Fondo perdite aziende e società Partecipate, pur nella correttezza del dato (anno 2019), il Collegio riterrebbe più opportuno acquisire i Bilanci Preconsuntivi 2020.
- In riferimento al capitolo Tarsu/Tia/Tari si rimanda alle pagine 62/63 della presente relazione.
- In riferimento al capitolo Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada si rimanda alle pagine 63/64 della presente relazione.
- Visti i debiti fuori bilancio individuati dall'Amministrazione per Euro 930.059,85, nonché gli ulteriori debiti individuati dall'Ente al capitolo Crediti e Debiti reciproci di pag. 66/67 della presente relazione per Euro 45.250,00; per complessivi Euro

975.309,85 il Collegio invita l'Ente ad accantonare una corrispondente quota dell'avanzo disponibile.

- Stante l'obbligatorietà ai solo fini conoscitivi, in relazione al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale si rimanda ai capitoli dedicati della presente relazione.
- Il Collegio dei Revisori raccomanda altresì una più puntuale gestione della valorizzazione dei beni e aggiornamento delle scritture inventariali.

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 267 del 17/08/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 75 del 19/08/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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. 244 del 27/07/2021, 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		4,76	
P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	02157030400	SOCIETA' CONTROLLATA	diretta	no		79,63	
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	0,0014	



RIMINI CONGRESSI S.R.L. (**)	03599070400	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	indiretta	no		31,81	
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		9,53	IRRILEVANZA
FONDAZIONE ATER - ASSOCIAZIONE TEATRALE EMILIA ROMAGNA	00375630365	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		3,13	IRRILEVANZA
FONDAZIONE ASILO INFANTILE "Baldini"	91018420405	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		12,50	IRRILEVANZA
FONDAZIONE CENTRO RICERCHE MARINE	0686160409	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		6,25	IRRILEVANZA
FONDAZIONE EMILIANO ROMAGNOLA PER LE VITTIME DI REATO	02490441207	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		3,85	IRRILEVANZA
FONDAZIONE I.T.S.- ISTITUTO TECNICO SUPERIORE TURISMO E BENESSERE	04110420405	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		4,17	IRRILEVANZA

FONDAZIONE S.I.P.L. - SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	02658900366	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		1,75	IRRILEVANZA
ASSOCIAZIONE CEIS - CENTRO EDUCATIVO ITALO-SVIZZERO "R. Baldini"	01975370402	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		1,85	IRRILEVANZA
ASSOCIAZIONE SANTARCANGELO DEI TEATRI	01306740406	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	diretta	no		50	IRRILEVANZA
UNI. RIMINI S.P.A. CONSORTILE	02199190402	SOCIETA' PARTECIPATA	diretta	no		26,68	IRRILEVANZA
AERADRIA S.p.A. IN FALLIMENTO	00126400407	SOCIETA' PARTECIPATA	indiretta	no		20,68	FALLIMENTO
PLURIMA S.P.A.	03362480406	SOCIETA' PARTECIPATA	indiretta	no		4,09	IRRILEVANZA

(\*) CONSOLIDA: Anthea SRL, Amir Onoranze Funebri SRL, Amir SPA, CAAR SPAC

(\*\*) CONSOLIDA: I.E.G. S.p.A. (quotata)

- 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	2020	INTEGRALE
Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A.	00337870406	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	12,69	2020	PROPORZIONALE
ASP VALLONI-MARECCHIA	04265920407	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	76	2020	INTEGRALE
ACER PROVINCIA DI RIMINI	02528490408	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	35,21	2020	PROPORZIONALE
FONDAZIONE ERT - EMILIA ROMAGNA TEATRO	01989060361	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,76	2020	PROPORZIONALE
P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	02157030400	SOCIETA' CONTROLLATA	79,63	2020	INTEGRALE
A.M.R. S.R.L. CONSORTILE	02143780399	SOCIETA' PARTECIPATA	24,69	2020	PROPORZIONALE
LEPIDA S.P.A.	02770891204	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	0,0014	2020	PROPORZIONALE
RIMINI CONGRESSI S.R.L.	03599070400	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	31,81	2020	PROPORZIONALE
START ROMAGNA S.P.A.	03836450407	SOCIETA' PARTECIPATA IND.	21,98	2020	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) - si rimanda al paragrafo Osservazioni e suggerimenti della presente relazione;
- l'ente con apposite note 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 con note Protocollo N.0169017/2021 del 03/06/2021 e Protocollo N.0172756/2021 del 07/06/2021, 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* 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), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica, successivamente al termine assegnato, anche in considerazione delle proroghe per l'approvazione dei bilanci disposte dalla normativa sull'emergenza Covid19;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Ad eccezione di RIMINI CONGRESSI che redige il bilancio consolidato secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS. Relativamente al Consolidato anno 2019 si è preso a riferimento il Bilancio di Esercizio, mentre del 2020 si è preso a riferimento il

Bilancio Consolidato, ciò rende di fatto non confrontabili i dati relativi ai due esercizi (vedasi la voce indebitamento).

La società non ha prodotto il bilancio consolidato riclassificato secondo i principi contabili OIC, né ha ritenuto di fornire specifiche indicazioni sui criteri di valorizzazione al fine di valutare l'incidenza delle differenze derivanti dalle diverse metodologie di valutazione delle varie poste di bilancio, disattendendo le direttive dell'ente.

- 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 risultano 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 2020 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 2020	1.195.652.100,20	1.006.784.036,65	199.884.169,48
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>35.869.563,01</b>	<b>30.203.521,10</b>	<b>5.996.525,08</b>

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Rimini - anno 2020	1.195.652.100,20	1.006.784.036,65	199.884.169,48
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>119.565.210,02</b>	<b>100.678.403,67</b>	<b>19.988.416,95</b>

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio consolidato 2020.

### 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;
- 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 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;
- 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 (2021).

Con delibera di n. 40/2021, il Consiglio Comunale ha provveduto al riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio nei confronti di AMR per servizi resi in assenza di impegno di spesa;

- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- 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 2020;
- 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, generate principalmente dall'eliminazione dal bilancio consolidato di Rimini Holding delle partecipate di secondo livello che, sulla base della delibera di Giunta Comunale n. 244 del 27/7/2021, sono state incluse nel perimetro di consolidamento del GAP Comune di Rimini (Rimini Congressi, Start Romagna e Romagna Acque). Tali valori trovano allocazione nelle voci dell'attivo e nelle riserve di patrimonio netto;

- 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 2020 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.

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Rimini ha verificato 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. Sulla base di tale ultima verifica non sono risultati inclusi altri enti o società.

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 2020;



- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	290.396.148	254.824.745	35.571.403
B	componenti negativi della gestione	290.130.546	255.327.789	34.802.757
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>265.602</b>	<b>-503.044</b>	<b>768.646</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	7.111.210	8.143.214	-1.032.004
	oneri finanziari	4.422.916	3.174.388	1.248.528
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	8.271	10.032.511	-10.024.240
	Svalutazioni	692.473	6.521.925	-5.829.452
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.269.694</b>	<b>7.976.368</b>	<b>-5.706.674</b>
E	proventi straordinari	54.519.766	10.581.574	43.938.192
E	oneri straordinari	56.595.106	9.359.273	47.235.833
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>194.355</b>	<b>9.198.669</b>	<b>-9.004.315</b>
	Imposte	3.310.303	3.558.612	-248.309
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-3.115.948</b>	<b>5.640.057</b>	<b>-8.756.006</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>359.478</b>	<b>59.952</b>	<b>299.526</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):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di Rimini 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	290.396.148	199.884.169	90.511.979
B	componenti negativi della gestione	290.130.546	194.068.806	96.061.740
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>265.602</b>	<b>5.815.363</b>	<b>-5.549.761</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	7.111.210	4.549.049	2.562.161
	oneri finanziari	4.422.916	2.288.987	2.133.929
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	8.271	0	8.271
	Svalutazioni	692.473	0	692.473
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.269.694</b>	<b>8.075.425</b>	<b>-5.805.731</b>
E	proventi straordinari	54.519.766	52.883.001	1.636.765
E	oneri straordinari	56.595.106	56.596.299	-1.193
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>194.355</b>	<b>4.362.128</b>	<b>-4.167.773</b>
	Imposte	3.310.303	2.165.937	1.144.366
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-3.115.948</b>	<b>2.196.191</b>	<b>-5.312.139</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	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in bilancio consolidato 2020
proventi da trasferimenti e contributi	67.113.548	2.301.158	64.812.390
ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	93.545.018	1.075.015	92.470.003
altri ricavi e proventi diversi	21.119.711	16.317.423	4.802.288
proventi da partecipazioni	8.076.043	4.454.560	3.621.483
<b>Totale</b>	<b>189.854.320</b>	<b>21.846.998</b>	<b>165.706.164</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in bilancio consolidato 2020
prestazioni di servizi	140.113.865	18.006.600	122.107.265
utilizzo beni di terzi	4.226.686	719.101	3.507.585
trasferimenti e contributi	16.610.751	2.301.158,33	14.309.593
oneri diversi di gestione	8.016.242	62.844	7.953.398
<b>Totale</b>	<b>168.967.544</b>	<b>21.089.703</b>	<b>147.877.841</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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Crediti verso partecipanti per fondo di dotazione	68.514	159.630	-91.116
Immobilizzazioni immateriali	40.106.622	23.107.259	16.999.363
Immobilizzazioni materiali	1.156.881.277	1.049.960.806	106.920.471
Immobilizzazioni finanziarie	88.388.194	137.929.812	-49.541.618
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.285.376.093</b>	<b>1.210.997.877</b>	<b>74.378.216</b>
Rimanenze	2.778.986	2.578.214	200.772
Crediti	100.895.288	101.967.585	-1.072.297
Altre attività finanziarie	10.730.163	7.888.981	2.841.182
Disponibilità liquide	105.153.553	87.767.507	17.386.046
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>219.557.990</b>	<b>200.202.287</b>	<b>19.355.703</b>
Ratei e risconti	1.040.178	1.032.034	8.144
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.506.042.775</b>	<b>1.412.391.828</b>	<b>93.650.947</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.087.793.839</b>	<b>1.104.046.907</b>	<b>-16.253.068</b>
Fondo rischi e oneri	23.016.008	15.138.607	7.877.401
Trattamento di fine rapporto	2.970.176	3.247.390	-277.214
Debiti	264.991.355	255.980.421	9.010.934
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	127.271.397	33.978.503	93.292.894
<b>Totale del passivo</b>	<b>1.506.042.775</b>	<b>1.412.391.828</b>	<b>93.650.947</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>34.399.851</b>	<b>34.715.267</b>	<b>-315.416</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 40.106.622

Sono relative, prevalentemente, dal valore delle concessioni di licenze, marchi e diritti e dalle immobilizzazioni in corso e acconti.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 1.156.881.277

Sono costituite dal valore di beni demaniali per euro 296.470.706, dal valore di beni patrimoniali per euro 797.750.967 e dalle immobilizzazioni in corso e acconti per euro 63.659.604.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 88.388.194

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

Al riguardo si osserva che il confronto rispetto ai valori riportati nel consolidato 2019, risente delle diverse modalità seguite per il consolidamento di Rimini Congressi in quanto nel 2020 sono stati presi a riferimento i dati del bilancio consolidato di quest'ultima, mentre nel 2019 sono stati presi a riferimento i valori del bilancio di esercizio.

#### **Crediti**

Il valore complessivo è pari a euro 100.895.288

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti verso clienti e utenti 25.507.143
- crediti per trasferimenti e contributi 33.438.886
- altri crediti 28.267.599

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

- crediti verso clienti e utenti 345.880,44
- altri crediti 2.686.798,34
- crediti per trasferimenti e contributi 9.509.434,48

per un ammontare complessivo di euro 12.542.113,26

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide ammontano a euro 105.153.553 sono così costituite:

- conto di tesoreria 75.258.897

- depositi bancari e postali 29.770.745
- denaro e valori in cassa 123.911

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.087.793.839 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>anno 2020</b>	<b>anno 2019</b>
fondo di dotazione	550.651.824	682.478.643
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-2.036.632	40.626.766
riserve da capitale	268.085.139	348.816.246
riserve da permessi di costruire	0	26.291.026
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	274.207.329	0
altre riserve indisponibili	2.127	221.132
risultato economico dell'esercizio	-3.115.948	5.613.094
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>1.087.793.839</b>	<b>1.104.046.907</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	27.907.685	29.037.596
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	359.478	59.952
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>28.267.163</b>	<b>29.097.548</b>

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

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 23.016.008 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere (capogruppo)	14.411.653
Fondo personale in quiescenza	206
Fondo per imposte	112.782
Fondo per rinnovi contrattuali	1.087.356
altri	7.404.011
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>23.016.008</b>

### **Fondo trattamento fine rapporto**

Il fondo per il trattamento di fine rapporto ammonta a 2.970.176. Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### **Debiti**

I debiti ammontano a euro 264.991.355

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento 162.628.651
- debiti verso fornitori 61.783.117
- altri debiti 32.881.353
- acconti 4.289.851
- debiti per trasferimenti e contributi 3.408.383

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

- debiti verso fornitori 877.370,04
- altri debiti 2.338.853,00
- debiti per trasferimenti e contributi 337.913,35

per un ammontare complessivo di euro 3.554.136,39.

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti si è proceduto, ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato e il patrimonio

- della capogruppo relativamente al debito fuori bilancio nei confronti di AMR riconosciuto dal C.C. con delibera n. 40/2021 per euro 45.250,00;

- di ACER per maggiori debiti nei confronti della capogruppo, come evidenziato nelle risultanze della verifica dei rapporti debitori e creditori svolta in sede di rendiconto per euro 44.973,35.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 127.271.397 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi 98.262
- contributi agli investimenti 114.938.230
- altri risconti passivi 12.234.905

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 34.399.851 e si riferiscono al fondo pluriennale vincolato iscritto fra i conti d'ordine dello stato patrimoniale del Comune di Rimini, alle garanzie ipotecarie su un mutuo dell'ASP Valloni-Marecchia per la ristrutturazione di un immobile e altre fideiussioni per lo svolgimento di servizi. Si rammenta che con D.Lgs. 139/2015 è stata modificata la struttura dei bilanci civilistici stabilendo che i conti d'ordine non vanno piu' 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;
- gli ammortamenti dei beni materiali ed immateriali, per i quali l'ente ha operato in modo da mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici adottati da ciascun soggetto giuridico in considerazione dell'eterogeneità dei rispettivi ambiti operativi, ritenendo tali criteri di valutazione maggiormente idonei a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta delle poste del bilancio;



## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 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);

Per quanto attiene la società Rimini Terme S.p.a., pur non compresa nel perimetro di consolidamento per irrilevanza dei parametri come individuati dal principio contabile, il Collegio evidenzia che la stessa nell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ha subito una perdita di Euro 4.742.676, qualificata come "non strutturale" dalla partecipata, ma che avrà riflessi importanti in sede di Rendiconto 2021 del Comune di Rimini.

Il Collegio dei Revisori raccomanda all'Ente di applicare i principi cardine del TUSP (Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n.175) avendo riguardo alla efficiente gestione delle partecipazioni, nonché alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, adottando idonei strumenti di controllo quali richiesta di report economici/finanziari infra annuali, monitoraggio periodico sull'andamento della gestione, analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e adozione di idonee azioni correttive, non ultima una analisi prospettica attraverso gli indicatori del rischio di crisi aziendale, non limitandosi ad acquisire i soli dati derivanti dalla Relazione sul Governo Societario.

Per quanto attiene la Fondazione ATER, che risulta inserita negli organismi strumentali ed evidenziata con una quota percentuale del 3,13%, si rileva che in fase di trasformazione avvenuta a fine 2019, il Comune di Rimini non ha deliberato la partecipazione alla Fondazione ATER stessa, e che lo statuto della nuova Fondazione prevede che l'eventuale patrimonio residuo dopo la eventuale liquidazione non venga distribuito ai soci, ma sia devoluto a enti terzi con

analoghe finalità. Il Collegio in ogni caso ritiene non significativa tale posta, ai fini della espressione del presente giudizio sul Bilancio Consolidato

- il bilancio consolidato 2020 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 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rimini**;

L'Organo di Revisione invita altresì il Comune di Rimini:

- a) ad informare il Consiglio Comunale circa la situazione della partecipata Rimini Terme Spa, ivi compresa la copertura della relativa perdita di esercizio 2020 per Euro 4.742.676, anche in ragione dell'atto di transazione sottoscritto nell'anno 2018, nonché del potenziale rischio di ulteriore svalutazione della sottostante partecipata Riminiterme sviluppo Srl, ciò anche al fine di prevenire ulteriori eventuali future perdite alle quali l'Ente non potrebbe sottrarsi.

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.

L'Organo di Revisione:

Amaini Andrea (Presidente)

Monica Maria Letizia (Componente)

Mari Marco (Componente)

(documento firmato digitalmente)