

RIMINITERME SPA

Sede legale ed amministrativa

Viale Principe di Piemonte n. 56

47831 Miramare di Rimini

Capitale Sociale € 8.353.011

CCIAA di Rimini n. 6566/99

Codice fiscale e Partita Iva 02666500406

Documento di confronto tra

C.E. Consuntivo 2020

e

C.E. Preventivo 2020

Relazione a commento dei principali scostamenti tra i due prospetti

Come previsto dallo statuto sociale, ogni anno, nel rispetto delle stesse tempistiche che regolano la predisposizione del bilancio di esercizio, l'organo amministrativo predispone, approva ed invia ai soci un "documento di confronto tra conto economico previsionale e conto economico consuntivo", costituito dal confronto numerico tra i due conti economici e da una relazione illustrativa di commento e spiegazione dei principali scostamenti tra i due prospetti numerici.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 presenta una perdita di esercizio di euro 4.742.676. Il valore di tale perdita tiene conto della svalutazione del credito per finanziamenti verso la controllata RTS per euro 4.249.616, riferito alla previsione di inesigibilità per la formale rinuncia da eseguire a seguito della copertura delle perdite di RTS dell'anno 2020 e in riferimento alla futura cessione della partecipazione azionaria (quote) di Riminiterme Sviluppo srl (RTS).

Il bilancio di previsione proponeva un utile netto di euro 7.200 al netto di € 14.000 di imposte.

L'anno 2020 è stato condizionato in modo determinante dalla pandemia da Covid-19 che ha "sconquassato" il nostro Paese e tra gli altri anche il nostro settore, a partire dal mese di marzo 2020.

Tutto ciò ha determinato una fortissima riduzione dei ricavi, compensata solo parzialmente dalla riduzione dei costi di esercizio.

Il sistema delle Terme dell'Emilia Romagna nell'anno 2020 registra nell'area delle prestazioni termali una contrazione del 61,3% per arrivi e dell'55,8% per fatturato; tra le varie aree regionali di localizzazione delle aziende termali, si registra un arretramento superiore alla media nella zona parmense e costiera ed un minore calo nella zona metropolitana centrale.

La diminuzione del mercato ha riguardato le diverse componenti termali convenzionate, Asl (-65,9%) e Inail (-43,1%); questo forte trend al ribasso è confermato anche protocolli INAIL-LIA (-45,7%) e anche per le prestazioni benessere (-63,5%).

Si segnala anche la diminuzione del fatturato delle piscine termali (-57,7%), delle piscine riabilitative e terapeutiche (-42,9%), del poliambulatorio (-2,8%), delle palestre wellness (-54,8%), del centro benessere (-55,5%) e della fisioterapia (-39,8%).

La consistente diminuzione dei ricavi non è stata compensata da una pari contrazione dei costi di esercizio, caratterizzati da importanti costi di struttura non comprimibili e assorbibili visto il livello dei ricavi 2020.

Analizzando le varie voci del conto economico si segnalano le seguenti differenze tra consuntivo e budget che sono in alcuni casi molto evidenti e che, nel caso dei costi, nel loro rapporto percentuale sul fatturato risentono della situazione pandemica che ha reso l'esercizio 2020 anomalo e difficilmente paragonabile con altri periodi:

A) Valore della produzione:

A1) Ricavi delle vendite pari ad € 1.719.872, inferiore di euro 2.073.128 (-54,7%) rispetto ai 3.793.000 del previsionale; le motivazioni sono chiaramente indicate in premessa a causa dell'impatto negativo da Covid-19 che ha ridotto notevolmente la richiesta di prestazioni di servizi da parte delle persone.

A5) Altri ricavi e proventi pari ad € 192.541; l'importo è inferiore rispetto al dato di budget (€ 230.000) principalmente per l'effetto della esternalizzazione del servizio di spiaggia avvenuto successivamente alla redazione del bilancio di previsione 2020; i conseguenti mancati ricavi non sono stati completamente compensati dai contributi Covid-19 a fondo perduto ricevuti.

B) Costi della produzione:

B6) Materie prime sussidiarie e merci pari ad € 94.310, inferiori rispetto ai 165.000 di budget (-43%); la diminuzione è riferita ai minori acquisti per materiali, prodotti, materie prime e generici necessari per l'esecuzione delle prestazioni. Tale dinamica è ovviamente proporzionale ai valori del fatturato che è sceso di oltre il 50%

B7) Servizi pari ad € 991.091 rispetto a € 1.378.800 del previsionale (- 387.709 , -28,1%); in questo caso il valore percentuale sui ricavi (51%) non riesce a mantenersi in linea con i valori di budget (34%) perché nonostante le economie realizzate (es: utenze, servizi, prestazioni professionali, pubblicità ed eventi, consulenze, manutenzioni), la natura di alcune voci non è direttamente proporzionale al fatturato avendo una natura fissa e non variabile.

B8) Godimento beni di terzi pari ad € 79.020, in diminuzione di € 50.980 (-392%) rispetto ad € 130.000 del bilancio di previsione. Le economie più consistenti riguardano le spese per noleggio di attrezzature, biancheria e automezzi. Il valore percentuale sul valore della produzione è pari al 4,1% nel consuntivo e del 3,2% nel previsionale.

B9) Costo del personale: ammonta a euro 991.508, pari al 42,6% dei costi della produzione. L'importo è diminuito di euro 568.492 rispetto al bilancio di previsione (-36,4%) per effetto delle minori ore lavorate (-44%) a seguito del forte calo della attività subita a causa della pandemia Covid-19. In particolare non sono stati attivati gran parte dei contratti di lavoro a tempo determinato stagionale e sono stati utilizzati gli ammortizzatori sociali straordinari (FIS) messi a disposizione dai vari decreti emanati.

Il valore percentuale sul valore della produzione è pari al 51% nel consuntivo e del 39% nel previsionale.

B10) Ammortamenti e svalutazioni :

La società si è avvalsa della possibilità prevista dall'art. 60 commi 7bis, 7 ter, 7 quater e 7 quinquies L.n.126 del 13 ottobre 2020 che prevede per i soggetti che non adottano principi contabili internazionali (cd No IAS), con esercizio sociale coincidente con l'anno solare, la possibilità di non imputare totalmente o parzialmente le quote di ammortamento di competenza dell'anno 2020.

Nel bilancio di previsione le quote contabilizzate erano 435.000 euro.

B11) Variazione rimanenze : le rimanenze finali sono stabili in entrambi i prospetti e il valore è sostanzialmente invariato (+ 2.911) tra consuntivo e budget.

B14) Oneri diversi di gestione sono pari a € 165.363 nel bilancio consuntivo rispetto a € 260.000 del bilancio previsionale (- € 94.637).

Anche questa voce non ha potuto mantenere lo stesso valore percentuale sul fatturato che è del 8,6% nel consuntivo e del 6,5% nel bilancio di previsione.

Nella voce sono state allocate anche le poste "Proventi ed Oneri straordinari" che non trovano più posto nello schema di bilancio e che hanno inciso per euro 510.

C16) Proventi e Oneri Finanziari : i valori inseriti nei prospetti si differenziano (€ 81.270 nel consuntivo) (€ 73.000 nel budget) e si riferiscono agli interessi passivi maturati sui mutui bancari in essere con tre istituti di credito; lo scostamento di € 8.270 è giustificabile dalla parziale diversa applicazione contabile del costo ammortizzato degli oneri sostenuti per il consolidamento finanziario ex art. 67 sottoscritto (€ 21.466) che in sede di predisposizione del budget erano stati direttamente riscontati per quote costanti e inseriti in altra voce di costo.

PROSPETTO DI CONFRONTO DEL CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Consuntivo	Budget	Delta	Delta
	RIMINITERME S.P.A.	anno 2020	anno 2020	€	%
A1	Ricavi delle vendite	1.719.872	3.793.000	(2.073.128)	(4,6%)
A5	Altri ricavi e proventi	192.541	230.000	(37.459)	(1,2%)
A	TOTALE VALORE DELLA PROD.	1.912.413	4.023.000	(2.110.587)	(4,5%)
B6	Materie prime, sussid. merci	(94.310)	(165.000)	(70.690)	(6,0%)
B7	Servizi	(991.091)	(1.378.800)	(387.709)	(28,1%)
B8	Godimento beni di terzi	(79.020)	(130.000)	(50.980)	(39,2%)
B9	Personale	(991.508)	(1.560.000)	(568.492)	(36,4)%
B10	Ammortamenti e svalutazioni	-	(435.000)	(435.000)	(100,0%)
B11	Variazioni rimanenze	(2.911)	-	2.911	0,0%
B14	Oneri diversi di gestione	(165.363)	(260.000)	(94.637)	(36,4)
B	TOTALE COSTI PRODUZIONE	(2.324.203)	(3.928.800)	(1.604.597)	(40,8%)
A-B	DIFF. VALORE-COSTI PRODUZ.	(411.790)	94.200	(505.990)	(537,1%)
C16	Proventi e oneri finanziari	(81.270)	(73.000)	(8.270)	11,3%
D	Rettifica valore attività finanziarie	(4.249.616)	-	(4.249.616)	0,0%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(4.742.676)	21.200	(4.763.876)	0,0%
	Imposte sul reddito	-	(14.000)	(14.000)	(100,0%)
	UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	(4.742.676)	7.200	(4.749.876)	0,0%

OBIETTIVI SUL COMPLESSO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA SOCIETA' A CONTROLLO PUBBLICO DEL COMUNE DI RIMINI "RIMINITERME spa."

VERIFICA OBIETTIVI COMUNE DI RIMINI	2017	2020	
	Cons	Prev	Cons
lett. a) "Spese di funzionamento"			
B) Costi della produzione	3.922.745	3.928.800	2.324.203
a detrarre voce B10) ammortamenti e svalutazioni	444.448	435.000	-
Totale spese di funzionamento:	3.478.297	3.493.800	2.324.203
lett. b) "Costo del Personale"	1.498.198	1.560.000	991.508
lett. c) altre "Spese di funzionamento" : lett.a)-lett.b)	1.980.099	1.933.800	1.332.695

Gli obiettivi sulle spese di funzionamento per l'anno 2020 risultano superati.

f.to

Il Presidente del CdA

Ioli Dott. Luca Maria