

RIMINITERME SPA
Sede legale ed amministrativa
Viale Principe di Piemonte n. 56
47831 Miramare di Rimini
Capitale Sociale € 3.366.808
CCIAA di Rimini n. 6566/99
Codice fiscale e Partita Iva 02666500406

Documento di confronto tra

C.E. Consuntivo 2021

e

C.E. Preventivo 2021

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 2021 presenta una perdita di esercizio di euro 424.232.

Il bilancio di previsione registrava una perdita di euro 360.400 al netto di € 6.200 di imposte.

Anche l'anno 2021 è stato condizionato in modo determinante dalla pandemia da Covid-19 iniziata nel mese di marzo 2020.

Tutto ciò ha determinato una buona crescita dei ricavi rispetto all'esercizio 2020, resta però ancora ampio il divario rispetto all'anno 2019, che può essere considerato il riferimento per il necessario equilibrio economico e finanziario della Società.

Il sistema delle Terme dell'Emilia Romagna nell'anno 2021 registra nell'area delle prestazioni termali un aumento del 32% per arrivi e dell'33% per fatturato; Riminiterme registra dati migliori rispetto al panorama regionale con un +57 sugli arrivi e sul fatturato.

I flussi turistici termali di maggio e giugno hanno registrato l'inizio di una ripresa e di una crescita (in concomitanza con la progressione della campagna vaccinale) che si è consolidata nel mese di settembre (storicamente il più numeroso per clienti termali); il progressivo dell'anno 2021 vede un +94% dei clienti termali turisti e del +31% dell'utenza locale; purtroppo il raffronto rispetto al 2019 è ancora pesantemente negativo (rispettivamente -58% e -40%).

I clienti della nostra società nell'anno 2021 sono stati 19.122 (+35%). Gli arrivi del settore termale hanno registrato una crescita del 57% e rappresentano il 26% del totale complessivo.

L'area del benessere e del wellness cresce gli utenti del 36% (n.ro clienti 5.437), l'attività specialistica ambulatoriale del 30% e la riabilitazione del 25%.

Analizzando le varie voci del conto economico si segnalano le seguenti differenze tra consuntivo e budget che, in particolare nelle voci di costo, vedono incrementi giustificati dall'aumento del valore della produzione pur mantenendo o addirittura migliorando il rapporto percentuale rispetto allo stesso dato.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:

A1) Ricavi delle vendite pari ad € 2.373.241, superiore di euro 463.741 (+ 24,3%) rispetto ai 1.909.500 del previsionale; le motivazioni sono chiaramente indicate in premessa ed evidenziano una ripresa del mercato termale, comunque ancora condizionato dalla Pandemia Covid che ha ridotto notevolmente la richiesta di prestazioni di servizi da parte delle persone.

A5) Altri ricavi e proventi pari ad € 269.552; l'importo è superiore rispetto al dato di budget (€ 134.000) principalmente per i contributi Covid-19 a fondo perduto ricevuti e pari ad euro 138.752.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE:

B6) Materie prime sussidiarie e merci pari ad € 102.793, superiori di euro 20.293 rispetto ai 82.500 euro di budget (+24,6%); l'importo, riferito ad acquisti per materiali, prodotti, materie prime e generici necessari per l'esecuzione delle prestazioni, rappresenta il 3,9% del valore della produzione rispetto al 4% del budget.

B7) Servizi pari ad € 1.145.037 rispetto a € 945.700 del previsionale (+ 199.337 + 21,1%); la voce si riferisce a utenze, servizi, prestazioni professionali, pubblicità ed eventi, consulenze, manutenzioni ecc e rappresenta il 43,3% del valore della produzione, in diminuzione rispetto al 46,3% del budget.

B8) Godimento beni di terzi pari ad € 70.011, in diminuzione di € 7.089 (9,2%) rispetto ad € 77,100 del bilancio di previsione. Le economie più consistenti riguardano le spese per noleggio di attrezzature. Il valore percentuale sul valore della produzione è pari al 2,6% nel consuntivo e del 3,8% nel previsionale.

B9) Costo del personale: ammonta a euro 1.135.535. L'importo è aumentato di euro 145.535 rispetto a euro 990.000 del bilancio di previsione (+14,7%) per effetto delle maggiori ore lavorate per rispondere all'aumento del fatturato (+24,3%).

In particolare sono stati riattivati alcuni contratti di lavoro a tempo determinato stagionale pur utilizzando gli ammortizzatori sociali straordinari (FIS) nel primo trimestre dell'esercizio.

Il valore percentuale sul valore della produzione scende dal 48,4% del previsionale al 43% del consuntivo 2021.

B10) Ammortamenti e svalutazioni:

Nella redazione del bilancio di previsione 2021 la società non aveva contabilizzato gli ammortamenti, per meglio raffrontare i dati rispetto al bilancio consuntivo 2020 nel quale si è avvalsa della possibilità prevista dall'art. 60 della L.n.126 del 13 ottobre 2020 di non imputare totalmente o parzialmente le quote di ammortamento di competenza dell'anno.

Nel bilancio consuntivo 2021 sono state contabilizzate quote di ammortamento per euro 358.342 che rappresentano il 13,6% del valore della produzione.

B11) Variazione rimanenze: il valore delle rimanenze finali diminuisce di euro 5.043; tale differenza, rappresenta lo 0,4% del valore della produzione.

B14) Oneri diversi di gestione sono pari a € 167.018 nel bilancio consuntivo rispetto a € 217.400 del bilancio previsionale (- € 50.382 - 23,2%).

Il dato del bilancio consuntivo rappresenta il 6,3% del valore della produzione, in diminuzione rispetto al 10,6% del bilancio di previsione.

C16) Proventi e Oneri Finanziari: i valori inseriti nei prospetti sono leggermente differenti (€ 78.206 nel consuntivo) (€ 80.000 nel budget) e comprendono gli interessi passivi maturati sui mutui bancari in essere con tre istituti di credito e le competenze riconosciute sulla disponibilità degli scoperti di conto corrente.

Il valore del consuntivo 2021 rappresenta il 3% del valore della produzione, in diminuzione rispetto al 3,9% del dato di previsione.

PROSPETTO DI CONFRONTO DEL CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Consuntivo	Budget	Delta	<i>Delta</i>
	<i>RIMINITERME S.P.A.</i>	<i>anno 2021</i>	<i>anno 2021</i>	€	%
A1	Ricavi delle vendite	2.373.241	1.909.500	463.741	24,3
A5	Altri ricavi e proventi	269.552	134.000	135.552	101,2
A	TOTALE VALORE DELLA PROD.	2.642.793	2.043.500	599.293	29,3
B6	Materie prime, sussid. merci	(102.793)	(82.500)	(20.293)	(24,6)
B7	Servizi	(1.145.037)	(945.700)	(199.337)	(21,1)
B8	Godimento beni di terzi	(70.011)	(77.100)	7.089	9,2
B9	Personale	(1.135.535)	(990.000)	(145.535)	(14,7)
B10	Ammortamenti e svalutazioni	(358.342)	-	(358.342)	-
B11	Variazioni rimanenze	(10.043)	(5.000)	(5.043)	(100,9)
B14	Oneri diversi di gestione	(167.018)	(217.400)	50.382	23,2
B	TOTALE COSTI PRODUZIONE	(2.988.819)	(2.317.700)	(671.119)	(29,0)
A-B	DIFF. VALORE-COSTI PRODUZ.	(346.026)	(274.200)	(71.826)	(26,2)
C16	Proventi e oneri finanziari	(78.206)	(80.000)	1.794	2,2
D	Rettifica valore attività finanziarie	-	-	-	-
				-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(424.232)	(354.200)	(70.032)	(19,8)
	Imposte sul reddito	-	(6.200)	6.200	100,0
	UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	(424.232)	(360.400)	(63.832)	(17,7)

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

Esercizio	2017		2018		2019		MEDIA	
	Cons	%le	Cons	%le	Cons	%le	Cons	%le
Bilancio Previsionale/Consuntivo								
A) Valore della Produzione	€ 4.045.332	100%	€ 3.976.394	100%	€ 3.884.712	100%	€ 3.968.813	100%
B) Costi di produzione								
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 167.046	4,1%	€ 167.080	4,2%	€ 169.162	4,4%	€ 167.763	4,2%
7) per servizi	€ 1.378.746	34,1%	€ 1.381.261	34,7%	€ 1.367.915	35,2%	€ 1.375.974	34,7%
8) per godimento beni di terzi	€ 136.232	3,4%	€ 131.659	3,3%	€ 109.664	2,8%	€ 125.852	3,2%
9) per il personale:							€ -	
a) salari e stipendi	€ 1.069.835	26,4%	€ 1.079.779	27,2%	€ 1.121.385	28,9%	€ 1.090.333	27,5%
b) oneri sociali	€ 338.062	8,4%	€ 341.086	8,6%	€ 358.948	9,2%	€ 346.032	8,7%
c) trattamento di fine rapporto	€ 89.380	2,2%	€ 90.311	2,3%	€ 91.280	2,3%	€ 90.324	2,3%
d) trattamento di quiescenza e simili		0,0%		0,0%		0,0%	€ -	0,0%
e) altri costi	€ 921	0,0%	€ 955	0,0%	€ 981	0,0%	€ 952	0,0%
Totale costi per il personale	€ 1.498.198	37,0%	€ 1.512.131	38,0%	€ 1.572.594	40,5%	€ 1.527.641	38,5%
10) ammortamenti e svalutazioni							€ -	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 13.792	0,3%	€ 13.792	0,3%	€ 14.686	0,4%	€ 14.090	0,4%
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 430.656	10,6%	€ 430.895	10,8%	€ 386.449	9,9%	€ 416.000	10,5%
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,0%		0,0%		0,0%	€ -	0,0%
d) svalut. di crediti comp. nell'attivo circol. e delle liquidità		0,0%		0,0%		0,0%	€ -	0,0%
Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 444.448	11,0%	€ 444.687	11,2%	€ 401.135	10,3%	€ 430.090	10,8%
11) variazioni delle rimanenze	€ 1.029	0,0%	-€ 9.699	-0,2%	-€ 1.321	0,0%	-€ 3.330	-0,1%
12) accantonamento per rischi		0,0%		0,0%		0,0%	€ -	0,0%
13) altri accantonamenti		0,0%		0,0%		0,0%	€ -	0,0%
14) oneri diversi di gestione	€ 297.046	7,3%	€ 260.554	6,6%	€ 279.283	7,2%	€ 278.961	7,0%
Totale costi della produzione	€ 3.922.745	97,0%	€ 3.887.673	97,8%	€ 3.898.432	100,4%	€ 3.902.950	98,3%
VERIFICA OBIETTIVI COMUNE DI RIMINI	MEDIA 2017-2018-2019		CONS. 2021		DIFFERENZA			
lett. a) "Spese di funzionamento"								
B) Costi della produzione	€ 3.902.950		€ 2.988.819		-€ 914.131			
a detrarre spese automatismi contrattuali								
a detrarre voce B10) ammortamenti e svalutazioni	€ 430.090		€ 358.382		-€ 71.708			
Totale spese di funzionamento:	€ 3.472.860	87,5%	€ 2.630.437	99,5%	-€ 842.423			

Commenti:

l'incidenza media sul valore della produzione è aumentato rispetto alla media dei tre anni precedenti presi come raffronto (99,5% rispetto a 87,5%). Si tenga presente che l'anno 2021 è un anno anomalo con forte incidenza della pandemia da covid 19 che ha ridotto il valore della produzione a euro 2.642.793 rispetto ad una media del triennio di euro 3.968.813. In termini assoluti i costi della produzione sono scesi di euro 842.423.

Rimini, 27/05/2022

Fto
Il Presidente del Cda
Ioli Dott. Luca Maria