

RIMINITERME SVILUPPO S.R.L.

Sede legale ed amministrativa  
Viale Principe di Piemonte n. 56  
47831 Miramare di Rimini  
Capitale Sociale € 10.000,00  
Codice fiscale, Partita Iva e R.I. 03600670404

## Bilancio di Previsione

### Anno 2023

(approvato dall'organo amministrativo in data 31 ottobre 2023)

Soci Riminiterme Sviluppo srl

- Riminiterme s.p.a. quota 100%

#### **Cariche Sociali**

##### **Amministratore Unico**

Dott. Luca Maria Ioli

##### **Organo di Controllo**

Dott. Marco Petrucci

## **Signori Azionisti**

Vi sottoponiamo per l'approvazione il bilancio previsionale relativo all'esercizio 2023, illustrandoVi inoltre gli elementi caratterizzanti il contesto in cui opera la società.

Lo Statuto Sociale prevede che entro il 31 ottobre di ogni anno l'organo amministrativo predisponga, approvi e trasmetta ai soci, affinché questi lo approvino in sede di assemblea ordinaria entro il 30 novembre, il bilancio annuale di previsione relativo all'esercizio successivo costituito da:

- a) una relazione illustrativa dei principali obiettivi e operazioni che la società intende rispettivamente perseguire e realizzare per l'anno successivo e dei mezzi da adottare a tal fine;
- b) un conto economico previsionale;
- c) uno stato patrimoniale previsionale;
- d) un rendiconto finanziario prospettico.

L'Amministratore Unico trasmette la presente relazione sintetica e l'allegato bilancio annuale di previsione 2023 nel rispetto delle suddette disposizioni.

Seguendo l'ordine della loro esposizione nel presente documento, il conto economico e la situazione patrimoniale che vengono allegati contengono nell'ordine, il bilancio consuntivo 2019, il bilancio consuntivo 2020, il bilancio consuntivo 2021, il bilancio pre-consuntivo dell'anno 2022 e nell'ultima colonna i valori previsionali per l'anno 2023.

I valori indicati sono espressi tramite arrotondamento alla unità di euro.

I citati prospetti contabili sono composti quindi dal conto economico e dalla situazione patrimoniale, entrambi riclassificati, sinteticamente, secondo la normativa sui bilanci in formato CEE con le precisazioni di cui sopra inerenti il conto economico.

### **1. PREMESSE**

Va ricordato che la società è attualmente in una fase di immobilismo determinato dalla necessità di riprendere il progetto di valorizzazione della Colonia Novarese, unico asset presente nel patrimonio societario, la cui valutazione è pari a € 4.613.000 per immobilizzazioni in corso ed acconti di lavori edili e progettazioni sull'intera area; il valore, nel corso dell'esercizio 2020, è stato allineato al valore della perizia eseguita sul compendio immobiliare della Colonia Novarese.

Il complesso immobiliare è gravato da ipoteca volontaria in quanto la società ha aderito, come terzo datore di ipoteca, all'accordo finanziario in attuazione del piano di risanamento stipulato dalla controllante Riminiterme Spa con gli istituti di credito Carim spa (ora Credit Agricole Cariparma), BPER e RivieraBanca. La società ha sottoscritto l'accordo rilasciando ipoteca di primo e pari grado tra le banche sull'immobile della Colonia Novarese sino alla concorrenza di euro 6.340.000.

Durante l'ultimo anno si è avuta la conferma che iniziative a breve termine, atte a contribuire alla riduzione delle perdite che produce questa azienda, siano molto difficili da reperire, contemporaneamente è impossibile pensare ad iniziative che abbiano un respiro pluriennale data la volontà manifestata dal Socio Unico di allocare sul mercato la struttura della Novarese.

Si è evidenziata l'enorme difficoltà nel poter effettuare operazioni remunerative, vuoi per la complessa gestione contrattuale di spazi di proprietà pubblica con contratti superiori a 30 giorni, vuoi per l'assenza nel compendio di servizi a supporto di eventuali manifestazioni.

Per quanto sopra le uniche manifestazioni di interesse ricevute per gli spazi sono state legate a manifestazioni culturali non a scopo di lucro che, pur non portando incassi, hanno avuto l'importante funzione di mantenere acceso l'interesse verso l'azienda attraverso i media.

Per il 2023 comunque, consci delle difficoltà dei tempi, si continueranno a cercare soluzioni ad ampio raggio al fine di poter diminuire le perdite generate dalle sole spese obbligatorie per

tenere accesa l'azienda, nella consapevolezza che tale ipotesi risulta difficilmente praticabile, anche per le future decisioni che il socio unico Riminiterme spa, potrebbe prendere entro un biennio rispetto alla vendita della propria partecipazione o del compendio immobiliare.

In ogni caso stiamo valutando la possibilità di creare (in partnership con operatori locali o direttamente) all'interno dell'area della Colonia o nella particella 92 ex centro di raccolta Hera, spazi e servizi turistici a pagamento legati alla sosta breve di camper o mezzi simili; tutto ciò ovviamente previa valutazione urbanistica/amministrativa e in base alla entità degli eventuali investimenti da realizzare.

Il D.Lgs. n. 267/2000, art. 147-quarter (testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali) prevede che l'Ente Locale definisca, secondo la propria autonomia organizzativa, un Sistema di controlli sulle società partecipate attraverso l'adozione di obiettivi gestionali "strategici" a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi.

Con mail in data 10/08/2022 il Comune di Rimini ha inviato gli obiettivi 2023 inseriti nel DUP 2023-2025 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 272 del 26/07/2022.

Il bilancio previsionale che ci apprestiamo a rappresentare è stato redatto sulla base degli schemi di bilancio previsti dal codice civile limitatamente ai prospetti contabili di una società che adotta il bilancio in forma abbreviata.

Avremo quindi:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico

Per prassi ormai consolidata l'ordine di esposizione vede al primo posto la redazione e confronto dei dati di conto economici e solo successivamente quelli di stato patrimoniale.

In ossequio a quanto contenuto nelle disposizioni inserite negli atti di indirizzo adottati e, più recentemente, negli obiettivi sul complesso delle "spese di funzionamento" delle società a controllo pubblico disposte da parte del COMUNE DI RIMINI.

## **2. CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE 2023**

### OBIETTIVI SUL COMPLESSO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA SOCIETA' A CONTROLLO PUBBLICO DEL COMUNE DI RIMINI "RIMINITERME SVILUPPO S.R.L."

Ai sensi di quanto previsto dalle disposizioni di legge vigenti, alla "società a controllo pubblico" (come definita dalle disposizioni di legge vigenti) "Riminiterme Sviluppo s.r.l." è assegnato, con decorrenza dal 2021 e fino a nuove diverse disposizioni di legge e/o del Comune di Rimini, il seguente obiettivo sul complesso delle rispettive "spese di funzionamento": per ciascun esercizio, a consuntivo, il "complesso delle spese di funzionamento" (da intendersi come il totale dei "costi della produzione" - voce "B" - del "conto economico"<sup>1</sup> inserito nel bilancio di esercizio, al netto dei costi per "ammortamenti e svalutazioni" e dei canoni di leasing e con i "costi per il personale" assunti al netto dei costi delle categorie protette e degli automatismi contrattuali) **non dovrà superare il rispettivo importo dell'ultimo bilancio di esercizio precedente, approvato all'inizio del medesimo esercizio di riferimento.**

Nei propri bilanci di esercizio (a consuntivo, a partire da quello dell'anno 2021) la società dovrà dimostrare numericamente, in apposito documento che componga il bilancio (a titolo esemplificativo la nota integrativa) o lo corredi (a titolo esemplificativo, non esaustivo, la relazione sulla gestione), l'avvenuto rispetto del suddetto obiettivo.

### 3. BILANCIO PRE-CONSUNTIVO 2022. VARIAZIONI RISPETTO AL PREVISIONALE 2022

#### Conto Economico

	Previsionale 2022	Pre-consuntivo 2022
Altri ricavi e proventi	5.000	0

Contrariamente a quanto ipotizzato nel bilancio di Previsione, nel corso dell'esercizio non ci sono stati ricavi per affitti o utilizzo dell'area e della Colonia Novarese.

	Previsionale 2022	Pre-consuntivo 2022
B7 Costi per servizi e godimento beni di terzi	15.500	14.000

Il valore complessivo è in leggera diminuzione rispetto al budget principalmente per effetto del minor costo per manutenzioni; l'importo si riferisce principalmente ai compensi deliberati per l'Amministratore Unico e per il Revisore Unico.

	Previsionale 2022	Pre-consuntivo 2022
B14 Oneri diversi di gestione	35.000	33.000

L'importo di pre-consuntivo 2022 è leggermente inferiore rispetto al budget ed è costituito principalmente dall'imposta IMU di competenza 2022 che è pari ad euro 31.650.

	Previsionale 2022	Pre-consuntivo 2022
Utile (perdita) dell'esercizio	(46.200)	(47.660)

In funzione di tutto quanto accennato, il risultato del pre-consuntivo 2022 vede una perdita di esercizio pari ad euro 47.660 in leggero aumento rispetto al budget dell'anno.

Rimane evidente la necessità di affrontare al più presto la strategia e lo sviluppo futuro della società e del suo patrimonio per evitare di dover ricapitalizzare continuamente il capitale societario con conseguente impatto anche sui risultati della controllante Riminiterme s.p.a.

#### Stato Patrimoniale

Per quanto riguarda le variazioni dei componenti della situazione patrimoniale si segnala quanto segue:

- i crediti diminuiscono sensibilmente pur in linea con i dati del Bilancio di Previsione, per effetto dell'utilizzo del credito Iva degli anni precedenti a compensazione di partite a debito verso erario e Comune di Rimini.
- i debiti ammontano ad euro 25.000 sia nel preconsuntivo che nel budget 2022 e si riferiscono principalmente a debiti verso fornitori, Comune di Rimini e verso gli amministratori.
- il debito verso la società controllante Riminiterme spa, scadente al 31 dicembre 2031, si porta a 4.675.000 per effetto degli ulteriori finanziamenti riconosciuti per far fronte alle esigenze di cassa della attività ordinaria.
- Gli effetti di una gestione in perdita e di una società sostanzialmente poco attiva ed in attesa di strategie future si riflettono sulla stima della liquidità aziendale che si mantiene, grazie ai finanziamenti della società controllante, su valori sufficienti a garantire i pochi impegni presi con i fornitori e le Amministrazioni.

#### **4. BILANCIO DI PREVISIONE 2023**

Per il 2023 è prevista una perdita di esercizio pari ad euro 46.200 in leggera diminuzione rispetto al pre-consuntivo 2022; le motivazioni verranno espresse dettagliatamente nel seguito del presente documento.

##### **Conto Economico**

Vengono qui di seguito illustrati le variazioni contenute nel bilancio di previsione 2023 rispetto ai dati del preconsuntivo per l'anno 2022.

##### **Ricavi**

Il valore della produzione si prevede pari ad euro 2.000 nella speranza che si riescano a generare ricavi per affitti relativi alla messa a disposizione degli immobili e della area della Colonia Novarese per richieste di organizzazione di eventi o manifestazioni; al momento non è possibile prevedere importi più consistenti a causa di impedimenti urbanistici e normativi che ne limitano le possibilità di utilizzo.

##### **Costi per servizi e godimento beni di terzi (voce B7)**

Il valore complessivo (euro 12.500) è in diminuzione rispetto al pre-consuntivo 2022 (euro 14.000) per effetto della riduzione del compenso attribuito dalla Assemblea dei Soci al Revisore Unico. Si prevedono alcune manutenzioni ordinarie da effettuare nell'area e nella colonia Novarese, oltre ai compensi per alcune esigenze amministrative e fiscali.

##### **Oneri diversi di gestione (voce B14)**

L'importo del Bilancio di Previsione 2023 (euro 35.000) è leggermente superiore al dato del pre-consuntivo 2022 ed è costituito principalmente dall'imposta IMU dell'esercizio (euro 31.000 ca).

##### **Stato Patrimoniale**

Per quanto riguarda le variazioni dei componenti della situazione patrimoniale si segnala quanto segue:

- i crediti si mantengono sostanzialmente invariati rispetto al pre-consuntivo 2022 e sono costituiti principalmente del credito Iva dell'esercizio che sarà poi utilizzato in compensazione di partite a debito verso erario e amministrazioni pubbliche.
- i debiti verso fornitori e altri (euro 18.000) si riducono per il progressivo pagamento al Comune di Rimini delle rate dell'imposta IMU dell'anno 2013.
- il debito verso la società controllante Riminiterme spa, scadente al 31 dicembre 2031, aumenta di euro 55.000 per effetto della prevedibile richieste di finanziamento da parte del socio necessarie per onorare gli impegni ordinari dell'esercizio.
- Gli effetti di una gestione in perdita e di una società sostanzialmente poco attiva ed in attesa di strategie future si riflettono sulla stima della liquidità aziendale che si mantiene su valori sufficienti grazie alle rimesse del socio controllante.

#### **5. VERIFICA OBIETTIVI SUL COMPLESSO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO. BILANCIO PREVISIONALE – CONSUNTIVO 2021 – PREVISIONALE 2023**

Come detto in premessa, con mail in data 10/08/2022 il Comune di Rimini ha inviato gli obiettivi 2023 inseriti nel DUP 2023-2025 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 272 del 26/07/2022.

Per il previsionale 2022 il dato relativo agli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento viene rappresentato nella tabella di seguito riportata.

Esercizio	2021		2023	
	Cons	%le	prev	%le
Bilancio Previsionale/Consuntivo				
Assemblea dei soci di approvazione				
A) Valore della Produzione	€ 5.764	100,0%	€ 2.000	100,0%
B) Costi di produzione				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ -	0,0%	€ -	0,0%
7) per servizi	€ 17.503	303,7%	€ 12.500	625,0%
8) per godimento beni di terzi	€ -	0,0%	€ -	0,0%
9) per il personale:			€ -	
a) salari e stipendi	€ -	0,0%	€ -	0,0%
b) oneri sociali	€ -	0,0%	€ -	0,0%
c) trattamento di fine rapporto	€ -	0,0%	€ -	0,0%
d) trattamento di quiescenza e simili	€ -	0,0%	€ -	0,0%
e) altri costi	€ -	0,0%	€ -	0,0%
<b>Totale costi per il personale</b>	€ -	0,0%	€ -	0,0%
10) ammortamenti e svalutazioni			€ -	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ -	0,0%	€ -	0,0%
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ -	0,0%	€ -	0,0%
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	0,0%	€ -	0,0%
d) svalut. di crediti comp. nell'attivo circol. e delle liquidità	€ -	0,0%	€ -	0,0%
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	€ -	0,0%	€ -	0,0%
11) variazioni delle rimanenze	€ -	0,0%	€ -	0,0%
12) accantonamento per rischi	€ -	0,0%	€ -	0,0%
13) altri accantonamenti	€ -	0,0%	€ -	0,0%
14) oneri diversi di gestione	€ 48.366	839,1%	€ 35.000	1750,0%
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>€ 65.869</b>	<b>1142,8%</b>	<b>€ 47.500</b>	<b>2375,0%</b>
<b>VERIFICA OBIETTIVI COMUNE DI RIMINI</b>				
	2021		2023	
lett. a) "Spese di funzionamento"				
B) Costi della produzione	€ 65.869		€ 47.500	
a detrarre spese automatismi contrattuali				
a detrarre voce B10) ammortamenti e svalutazioni	€ -		€ -	
<b>Totale spese di funzionamento:</b>	<b>€ 65.869</b>	<b>1142,8%</b>	<b>€ 47.500</b>	<b>2375,0%</b>

Commenti:

Il dato "obiettivo sul complesso delle spese di funzionamento" che emerge è rispettato. In caso di scostamento si darà eventualmente giustificazione a consuntivazione dell'esercizio 2022.

## 6. OBIETTIVI STRATEGICI DA PERSEGUIRE NELL'ANNO 2023

Il Documento Unico di Programmazione del Comune di Rimini ha determinato gli obiettivi 2023 come da delibera della Giunta Comunale n. 272 del 26/07/2022.

Di seguito si riporta un prospetto in cui viene associata ad ogni singolo obiettivo una percentuale di pesatura sul totale:

OBIETTIVI STRATEGICI		pesatura % del singolo obiettivo su complesso degli obiettivi assegnati	BREVE RELAZIONE SUL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI AL 30 GIUGNO E AL 31 DICEMBRE 2023
1	Ricerca partner e collaborazione con l'Amministrazione Comunale per il conseguimento di ricavi attraverso l'utilizzo dell'area e della colonia Novarese	50%	
2	Elaborazione progetto di sviluppo e di valorizzazione del compendio immobiliare in sinergia con l'Amministrazione Comunale e la società controllante Riminiterme spa	30%	
3	Mantenimento dello stato della colonia Novarese ai fini della sicurezza e della conservazione dell'immobile.	20%	
<b>TOTALE</b>		100%	

L'Amministratore Unico  
di Riminiterme Sviluppo Srl  
Dott. Luca Maria Ioli

Si allega:

- Conto economico
- Stato Patrimoniale

## Allegato 1

	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Consunt.</b>	<b>Consunt.</b>	<b>Consunt.</b>	<b>Precons.</b>	<b>Prev.le</b>
	<b>RIMINITERME SVILUPPO SRL</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>
	data approvazione	29/06/2020	02/07/2021	26/07/2022		
A1	Ricavi delle vendite	0	0	0	0	0
A5	Altri ricavi e proventi	1.000	2.002	5.764	.0	2.000
<b>A</b>	<b>TOTALE VALORE DELLA PROD.</b>	<b>1.000</b>	<b>2.002</b>	<b>5.764</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>
B6	Materie prime, sussid. merci	0	0	0		
B7	Servizi e godimento beni di terzi	(15.661)	(23.194)	(17.503)	(14.000)	(12.500)
B9	Personale	0	0	0	0	0
B10	Ammortamenti e svalutazioni	0	(3.387.000)	0	0	0
B11	Variazioni rimanenze	0	0	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	(95.337)	(31.632)	(48.366)	(33.000)	(35.000)
<b>B</b>	<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE</b>	<b>(110.998)</b>	<b>(3.441.826)</b>	<b>(65.869)</b>	<b>(47.000)</b>	<b>(47.500)</b>
<b>A-B</b>	<b>DIFF. VALORE-COSTI PRODUZIONE</b>	<b>(109.998)</b>	<b>(3.439.824)</b>	<b>(60.105)</b>	<b>(47.000)</b>	<b>(45.500)</b>
C16	Proventi e oneri finanziari	(446)	(446)	(659)	(660)	(700)
D	Rettifica valore attività finanziarie	0	0	0	0	0
					0	
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(110.444)</b>	<b>(3.440.270)</b>	<b>(60.764)</b>	<b>(47.660)</b>	<b>(46.200)</b>
	Imposte sul reddito	0	0	0	0	0
	<b>UTILE (PERDITA) ESERCIZIO</b>	<b>(110.444)</b>	<b>(3.440.270)</b>	<b>(60.764)</b>	<b>(47.660)</b>	<b>(46.200)</b>

## Allegato 2

	<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Consunt.</b>	<b>Consunt.</b>	<b>Consunt.</b>	<b>Precons.</b>	<b>Prev.le</b>
	<b>RIMINITERME SVILUPPO SRL</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>
	data approvazione	29/06/2020	02/07/2021	28/06/2022		
	<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>					
<b>A</b>	<b>CREDITI V/O SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI NETTE</b>					
b1	Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
b2	Immobilizzazioni materiali	8.000.000	4.613.000	4.613.000	4.613.000	4.613.000
<b>B</b>	<b>TOTALE IMMOBILIZZ. NETTE</b>	<b>8.000.000</b>	<b>4.613.000</b>	<b>4.613.000</b>	<b>4.613.000</b>	<b>4.613.000</b>
<b>C</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
c1	Rimanenze	0	0	0	0	0
c2	Crediti	159.294	63.207	28.681	1.500	1.500
	1) esigibili entro l'anno successivo	159.294	63.207	28.681	1.500	1.500
	2) esigibili oltre l'es. successivo	0	0	0	0	0
c3	Attività finanziarie	0	0	0	0	0
c4	Disponibilità liquide	4.856	5.970	3.480	2.696	4.317
<b>C</b>	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>164.150</b>	<b>69.177</b>	<b>32.161</b>	<b>4.196</b>	<b>5.817</b>
<b>D</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>	<b>321</b>	<b>321</b>	<b>321</b>	<b>321</b>	<b>500</b>
	<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>	<b>8.164.471</b>	<b>4.682.498</b>	<b>4.645.482</b>	<b>4.617.517</b>	<b>4.619.317</b>
	<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>					
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>					
a1	Capitale	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
a4	Riserva Legale					
a5	Riserve Statutarie					
a6	Altre Riserve	11.211	11.211	15.941	15.941	15.941
a8	Utile (perdita) portati a nuovo				(60.764)	(108.424)
a9	Utile (perdita) di esercizio	(110.444)	(3.440.270)	(60.764)	(47.660)	(46.200)
<b>A</b>	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>(89.233)</b>	<b>(3.419.059)</b>	<b>(34.823)</b>	<b>(82.483)</b>	<b>(128.683)</b>
<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>43.906</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C</b>	<b>FONDO T.F.R. SUBORDINATO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D</b>	<b>DEBITI</b>					
d1	Esigibili entro l'esercizio successivo	33.745	24.448	31.196	25.000	18.000
d2	Esigibili oltre l'esercizio successivo	8.176.053	8.077.109	4.649.109	4.675.000	4.730.000
<b>D</b>	<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>8.209.798</b>	<b>8.101.557</b>	<b>4.680.305</b>	<b>4.700.000</b>	<b>4.748.000</b>
<b>E</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>8.164.471</b>	<b>4.682.498</b>	<b>4.645.482</b>	<b>4.617.517</b>	<b>4.619.317</b>