

Bilancio consolidato 2016 del Comune di Diano Marina

Nota integrativa

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Diano Marina"*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Diano Marina"*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all'anno precedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
8. *Crediti e debiti superiori a cinque anni-*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42"*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*, approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Diano Marina, con delibera di Giunta comunale n. 175 del 23/12/2016 ad oggetto *"Ricognizione organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il Gruppo"*

Amministrazione Pubblica ai fini della individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del Bilancio Consolidato al 31.12.2016", ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Diano Marina"

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, sono immediatamente applicabili al Comune di Diano Marina a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l'obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l'ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Diano Marina" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale 175 del 23/12/2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti; per lo svolgimento di tale attività, la Commissione Arconet nella seduta del 3 maggio 2017, prendendo in considerazione la posizione delle società di capitali, aveva fornito il seguente orientamento: *"Considerato che con riferimento all'esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente."*

3. La composizione del Gruppo “Comune di Diano Marina”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Diano Marina al 31.12.2016 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Diano Marina	Classificazione
GM S.p.a.	Piazza Martiri della Libertà, 1 - 18013 Diano Marina (IM)	180.000,00	Comune di Diano Marina	100,00%	Società controllata
RivierAcqua S.c.p.a.	Via Bresca, 1 - 18100 Imperia (IM)	187.419,00	Comune di Diano Marina	5,26%	Società partecipata

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Diano Marina	Classificazione	Criterio di consolidamento
GM S.p.a.	180.000,00	Comune di Diano Marina	100,00%	Società controllata	Integrale
RivierAcqua S.c.p.a.	187.419,00	Comune di Diano Marina	5,26%	Società partecipata	Proporzionale

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Diano Marina.

- **GM S.p.a.:**

La Gestioni Municipali S.p.A. è una società partecipata interamente dal Comune di Diano Marina, che gestisce il porto ed i parcheggi a pagamento. Ha altresì, in concessione demaniale

marittima, gli stabilimenti balneari Delfino, Diana, Solarium e la Spiaggia Libera Attrezzata adiacente al porto turistico.

GM S.p.a.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	687.247	678.651
Attivo circolante	534.272	442.241
Ratei e risconti attivi	35.525	38.216
TOTALE DELL'ATTIVO	1.257.044	1.159.108
Patrimonio netto	481.939	272.489
Fondi per rischi ed oneri	-	-
TFR	226.469	220.352
Debiti	502.567	634.328
Ratei e risconti passivi	46.069	31.939
TOTALE DEL PASSIVO	1.257.044	1.159.108

GM S.p.a.		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	2.204.493	2.285.243
Costi della produzione	1.880.664	2.210.896
Risultato della gestione operativa	323.829	74.347
Proventi ed oneri finanziari	-10.730	-7.763
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Imposte sul reddito	103.649	42.192
Risultato di esercizio	209.450	24.392

- **RivierAcqua S.c.p.a.:**

La RivierAcqua S.c.p.a. è una società consortile per azioni a capitale interamente pubblico che gestisce il Servizio Idrico Integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale imperiese. Si occupa:

- Della gestione del servizio acquedotto, che include l'erogazione dell'acqua potabile, l'approvvigionamento e la cura delle condotte;
- Del servizio di fognatura e depurazione, che comporta il collettamento e recupero delle acque di scarico che, trattate in appositi e complessi impianti dislocati del territorio, vengono reimmesse nei corsi d'acqua una volta eliminato completamente il carico inquinante, sia organico che inorganico.

La società ha per oggetto sociale esclusivo (art. 5 dello statuto) "la gestione del Servizio Idrico Integrato (S.I.I.), o di suoi rami, così come previsto dal d.lgs. 152/06 e sulla base della convenzione e suoi allegati con l'Autorità d'Ambito così come individuata dalla L.R. 1/2014 (A.A.T.O.), e la realizzazione di opere ad esso connesse da svolgersi nell'Ambito Territoriale Ottimale (A.T.O.) Imperiese, per conto degli Enti locali soci che esercitano il "controllo analogo congiunto".

Concretamente con la propria natura consortile, la società gestisce il SII tramite la propria struttura aziendale oppure tramite le società consorziate AMAIE e SECOM o tramite la società risultante dalla fusione di esse.

RivierAcqua S.c.p.a.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	1.235.631	100.579
Attivo circolante	13.855.580	4.541.371
Ratei e risconti attivi	12.332	4.188
TOTALE DELL'ATTIVO	15.103.543	4.646.138
Patrimonio netto	191.658	189.431
Fondi per rischi ed oneri	1.030.179	55.000
TFR	20.401	6.758
Debiti	13.827.626	4.384.242
Ratei e risconti passivi	33.679	10.707
TOTALE DEL PASSIVO	15.103.543	4.646.138

RivierAcqua S.c.p.a.		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	13.013.499	5.681.353
Costi della produzione	12.623.634	5.561.020
Risultato della gestione operativa	389.865	120.333
Proventi ed oneri finanziari	-25.654	-14.414
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
Imposte sul reddito	361.985	101.500
Risultato di esercizio	2.226	4.419

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
GM S.p.a.	Gestione di porto, spiagge e parcheggi comunali	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Turismo
RivierAcqua S.c.p.a.	Servizio Idrico Integrato	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Diano Marina, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
GM S.p.a.	100,00%	-	2.204.493,00	-
RivierAcqua S.c.p.a.	5,26%	-	13.013.499,00	-

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Diano Marina	-	2.645.178,42	53,43%
GM S.p.a.	100,00%	759.601,00	15,34%
RivierAcqua S.c.p.a.	5,26%	1.546.135,00	31,23%
Totale		4.950.914,42	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Diano Marina	2.645.178,42	67*	39.480,27	191.916,27	17,07%
GM S.p.a.	759.601,00	32**	23.737,53	68.890,41	40,39%
RivierAcqua S.c.p.a.	1.546.135,00	29***	53.315,00	448.741,34	12,25%

* di cui n. 1 in comando

** numero medio; al 31/12/2016 risultavano n. 13 dipendenti

*** numero medio

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Diano Marina	100,00%	2.645.178,42	67,00	39.480,27	188.714,89	17,07%
GM S.p.a.	100,00%	759.601,00	32,00	23.737,53	68.420,97	45,60%
RivierAcqua S.c.p.a.	5,26%	81.326,70	1,53	53.315,00	448.741,34	12,25%
Totale gruppo		3.486.106,12	100,53	34.678,86	154.367,74	19,56%

*il valore del conto economico consolidato presi a riferimento fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

Ripiano perdite

Per il triennio 2014/2016 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, almeno per la predisposizione del primo bilancio consolidato, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Diano Marina”.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Poiché il 2016 rappresenta il primo esercizio al termine del quale il Comune di Diano Marina predispose il bilancio consolidato, i dati del documento in oggetto fanno esclusivo riferimento a tale esercizio.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti

esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo). Per i suddetti motivi, nella verifica delle operazioni infragruppo e nella successiva impostazione delle scritture di rettifica, si è privilegiata la scelta di fare emergere tutte le tipologie di disallineamento e di rilevarne l'impatto sia patrimoniale che economico sul bilancio consolidato.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Diano Marina, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio consolidato ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi. Si evidenzia che con entrambe le società rientranti nel perimetro di consolidamento, sono in corso attività di riallineamento dei rapporti di credito/ debito reciproci dovuti all'emersione di saldi tra le parti non corrispondenti.

Con riferimento alla società GM, di cui si dispone di riscontro relativamente ai rapporti di credito e debito, tenuto conto del contenzioso in essere, si sono presi a riferimento le operazioni ed i saldi risultanti all'ente capogruppo.

Per quanto riguarda la società RivierAcqua S.p.a., rilevato che non è pervenuto riscontro dalla partecipata in merito ai saldi dei rapporti infragruppo e che l'allineamento delle posizioni reciproche è ancora in corso, tenuto anche conto della percentuale di partecipazione detenuta (5,26%) che, in virtù del metodo di consolidamento applicato, limita l'impatto delle operazioni infragruppo, si è ritenuto di non elidere, all'interno del bilancio consolidato 2016, i rapporti infragruppo intrattenuti tra le parti.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Diano Marina, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente (tale passaggio verrà condotto a partire dal prossimo bilancio consolidato)

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della

controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Diano Marina, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Rispetto a tale soluzione ed alle indicazioni del Principio n. 17, rilevato che l'ente capogruppo deteneva già le quote di partecipazione all'inizio dell'esercizio, i risultati economici dei singoli organismi che compongono il perimetro di consolidamento non sono stati considerati per determinare la differenza di annullamento, ma sono stati ricompresi nel consolidamento del conto economico, contribuendo in questo modo a determinare il risultato di esercizio di gruppo.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e le differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Diano Marina al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a 93.214,62 che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Diano Marina	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
GM S.p.a.	100,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	180.000,00	272.489,00	-92.489,00
RivierAcqua S.c.p.a.	5,26%	Società partecipata	Proporzionale	5,26%	9.238,50	9.964,12	-725,62
Totale					189.238,50	282.453,12	-93.214,62

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	-	-	-
GM S.p.a.	-	-	-
RivierAcqua S.c.p.a.	-	-	-

Non sussiste la fattispecie.

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	-	-	-
GM S.p.a.	14.385	1,86%	14.385
RivierAcqua S.c.p.a.	-	-	-

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

GM S.p.a.:

- Debiti verso banche € 14.385

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Diano Marina	806.577	Impegni su esercizi futuri
GM S.p.a.	-	-
RivierAcqua S.c.p.a.	1.273.800	Fideiussione a favore del comune di S. Bartolomeo al Mare per € 273.800,00 e fideiussione a favore dell'Amministrazione Provinciale di Imperia per € 1.000.000,00.

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	-	-	-
GM S.p.a.	35.525	2,83%	35.525
RivierAcqua S.c.p.a.	12.332	0,08%	649

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

GM S.p.a.:

- Risconti attivi per canoni demanio, assicurazioni, bolli, ecc. € 35.525

RivierAcqua S.c.p.a.:

- Risconti attivi per polizze assicurative € 12.332

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	4.615.213	31,76%	4.615.213
GM S.p.a.	46.069	5,94%	46.069
RivierAcqua S.c.p.a.	33.679	0,23%	1.772

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Diano Marina:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche € 4.615.213

GM S.p.a.:

- Ratei passivi relativi a spese per dipendenti e contributi € 28.937

- Risconti passivi per abbonamenti parcheggi 2017 € 17.132

RivierAcqua S.c.p.a.:

- Ratei passivi per 14° mensilità per i dipendenti € 33.679

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	2.493.561	15,19%	2.493.561
GM S.p.a.	-	-	-
RivierAcqua S.c.p.a.	-	-	-

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Diano Marina:

-Fondo Crediti ubbia Esigibilità € 2.493.561

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	328.145	-	328.145	2,00%	328.145
GM S.p.a.	104	10.780	10.884	0,58%	10.884
RivierAcqua S.c.p.a.	5.505	20.389	25.894	0,20%	1.362

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Diano Marina:

- Interessi passivi su mutui € 328.145

GM S.p.a.:

- Interessi passivi bancari € 104

- Oneri e commissioni bancarie € 10.780

RivierAcqua S.c.p.a.:

- Debiti verso banche € 5.505

- Altri oneri finanziari € 20.389

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	1.280.799	9,06%	1.280.799
GM S.p.a.	15.022	0,68%	18.522
RivierAcqua S.c.p.a.	-	-	-

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Diano Marina:

- Sopravvenienze attive € 36.499

- Insussistenze del passivo € 868.303

- Plusvalenze patrimoniali su vendita terreni € 319.950

- Altri proventi straordinari € 56.047

GM S.p.a.:

- Sopravvenienze per differenze di imposte e costi 2015 € 7.391

- Plusvalenze patrimoniali cessione lettini usati € 7.631

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	593.310	3,61%	593.310
GM S.p.a.	341	0,02%	66.092
RivierAcqua S.c.p.a.	-	-	-

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Diano Marina:

- Insussistenze dell'attivo per		
- Min. RA trasferimenti correnti da pubbliche amministrazioni	€	3.532
- Min. RA vendita beni e servizi e gestione di beni	€	280.162
- Min. RA proventi attività di controllo	€	954
- Min. RA rimborsi e altre entrate correnti	€	53.259
- Min. RA entrate per partite di giro	€	4.750
- Min. RA entrate per conto terzi	€	137.075
- Altri oneri straordinari	€	113.578

GM S.p.a.:

- Sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo varie	€	341
---	---	-----

12. Compensi amministratori e sindaci

"In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "cumulativamente per ciascuna categoria, 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", si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento."

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Diano Marina	-
GM S.p.a.	-
RivierAcqua S.c.p.a.	n.d.