

COMUNE DI DIANO MARINA

Provincia di Imperia



Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione
consiliare di approvazione del
Bilancio Consolidato 2016*



L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. FABRIZIO VICO



Comune di Diano Marina

Organo di revisione

RELAZIONE SUL CONSOLIDATO 2016

Esaminato lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del bilancio consolidato 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Diano Marina, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, lì 22 giugno 2018

L'organo di revisione
DOTT. VIGO FABRIZIO



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Vigo dr. Fabrizio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 17.10.2017;

Ricevuto in data 20/06/2018, lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione e dalla nota integrativa ;

Vista la deliberazione della Giunta comunale n. 175 del 23/12/2016 con la quale è stata approvato il perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Diano Marina;

Visto rendiconto dell'anno 2016;

Viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale)

VISTO L'ARTICOLO 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

Visto il D.lgs. 23/06/2011n. 118;

Visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.57 del 25/09/2017 e s.m.i;

DATO ATTO CHE

Il bilancio consolidato è stato compilato secondo i principi contabili;

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato per l'esercizio

AREA DI CONSOLIDAMENTO

In conformità alle disposizioni contenute nel D. Lgs n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto legislativo stesso, con deliberazione della Giunta Comunale n. 175 del 23/12/2016 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i seguenti elenchi richiesti della normativa vigente:

GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) DEL 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 partec. 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

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI DIANO MARINA al 31/12/2106

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. 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 vengono riportati i dati inseriti, rispettivamente, nello stato patrimoniale consolidato e nel conto economico consolidato al 31/12/2016 precisando che nella voce "rettifiche di consolidamento" è ricompresa la sommatoria delle singole voci dei bilanci degli enti consolidati, oltre alle elisioni delle operazioni infragruppo. Si precisa inoltre che non sono possibili confronti con l'esercizio precedente essendo il 2016 il primo anno di approvazione del consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Diano Marina.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.



Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Diano Marina e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	438.240	445.934	884.174
Immobilizzazioni materiali	23.083.805	296.197	23.380.002
Immobilizzazioni Finanziarie	190.839	-179.128	11.711
Totale immobilizzazioni	23.712.884	563.003	24.275.887
Rimanenze	0	2.122	2.122
Crediti	5.705.000	867.444	6.572.443
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	7.710.409	218.266	7.928.675
Totale attivo circolante	13.415.409	1.087.831	14.503.240
Totale ratei e risconti attivi	0	36.174	36.174
TOTALE DELL'ATTIVO	37.128.293	1.687.008	38.815.301
Patrimonio netto	22.596.317	240.530	22.836.847
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			93.215
- GM S.p.a.			92.489
- RivierAcqua S.c.p.a.			726
Fondi per rischi ed oneri	224.625	54.187	278.813
TFR	0	227.542	227.542
Debiti	9.692.138	1.116.907	10.809.045
Ratei e risconti passivi	4.615.213	47.841	4.663.054
TOTALE DEL PASSIVO	37.128.293	1.687.008	38.815.301

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 240.530,41 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 147.315,79 - ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 93.214,62.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Conto economico	Comune (Conto economico 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Valore della produzione	12.858.390	2.659.488	15.517.879
Costi della produzione	15.494.491	2.329.833	17.824.324
Risultato della gestione operativa	-2.636.100	329.655	-2.306.445
Proventi ed oneri finanziari	-328.140	-12.079	-340.219
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	687.489	-47.570	639.919
Imposte sul reddito	182.190	122.689	304.879
Risultato di esercizio	-2.458.941	147.316	-2.311.625

La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

- La relazione sulla gestione consolidata illustra i principali aggregati del bilancio consolidato ed i risultati di conto economico.
- La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Diano Marina;
- I criteri di valutazione delle voci di bilancio e le aliquote di ammortamento;
- I criteri di eliminazione delle operazioni infragruppo e di elisione del valore delle partecipazioni;
- Tutte le altre informazioni previste dal principio contabile del bilancio consolidato.
- La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

CONCLUSIONI

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Diano Marina ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 175 del 23/12/2016.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato. Rispetto a tali priorità, si evidenzia come il sistema dei controlli interni degli enti locali sia stato rafforzato a seguito delle integrazioni introdotte dal DL 174/2012 nel TUEL; in particolare sono state previste specifiche disposizioni in materia di presidio e monitoraggio delle società e degli organismi partecipati dagli art. 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000:

SEGNALAZIONE RILIEVI

Il revisore ritiene di segnalare le carenze di adeguatezza nella gestione del rapporto partecipativo con la società Rivieracqua S.p.A. già segnalate in sede di parere al bilancio consuntivo relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2016 ed in quello chiuso al 31/12/2017, come di seguito esposti.

Estratto dal parere del revisore al bilancio consuntivo 2016:

"Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate"

Il revisore riporta quanto riferito dall'Ente in merito alla partecipata "RIVIERACQUA Scpa":

Si attesta che per quanto riguarda la situazione relativa a debiti e crediti nei confronti della RIVIERACQUA Scpa non è ancora completa, in quanto i crediti vantati dalla stessa nei confronti del Comune di Diano non sono stati certificati ed i bilanci non sono stati pubblicati, per cui non esiste una situazione verosimile dei costi forniti, costi in alcuni casi non plausibili e spropositati rispetto alla gestione precedente del Comune, soprattutto alla voce "costi del personale".

Il Comune di Diano Marina ritiene per ora di non potere certificare le poste con esattezza, soprattutto per quanto riguarda il pagamento delle fatture AMAT da parte di Rivieracqua, (posta principale del bilancio acquedotto, attestantesi di norma a 2.000.000 di euro annui), per le quali è stato definito un contenzioso per la riduzione degli importi delle tariffe dell'acquedotto applicate da AMAT a Rivieracqua il cui esito, che ha portato ad un abbassamento dei costi a favore di Rivieracqua, non è stato comunicato al Comune, fatto che rende impossibile stabilire l'eventuale gap tra entrate e uscite della società che per convenzione dovrebbe essere ripianato dal Comune.

I Settori comunali interessati stanno comunque raccogliendo tutte le informazioni necessarie per redigere nel più breve tempo possibile la nota informativa".

Estratto dal parere del revisore al bilancio consuntivo 2017:

"Il revisore, stante la situazione, segnala la gravità della situazione su considerazione del fatto che l'Ente, da accordi coercitivi, ha l'obbligo di coprire eventuali perdite della partecipata.

La mancanza di dati relativi al Bilancio delle partecipate stesse non permette di esprimere un giudizio di congruità con particolare riguardo all'eventuale accantonamento per svalutazione della partecipazione stessa.

Si ribadiscono in questa relazione tutte le perplessità e la segnalazione di gravità della situazione, nonché l'impossibilità di esprimere un giudizio di congruità dei fondi di svalutazione della partecipazione e dei crediti vantati verso la società partecipata.

Si invita inoltre il governo dell'Ente ad assumere ogni delibera e azione opportuna per la salvaguardia degli interessi dello stesso, in odio agli impegni legali che la partecipazione a Rivieracqua comporta. In tale contesto dovranno essere analizzati, cercando di ridurli al minimo, i rischi in termini di perdite economiche e finanziarie, oltre che di disservizi ai cittadini, potenzialmente derivanti dalla continuazione di una gestione non trasparente della partecipata da parte dei suoi organi gestori".

TUTTO CIO' PREMESSO

Sulla base delle analisi e considerazioni espresse, tenuto conto di quanto esposto con particolare riferimento alla situazione della partecipata Rivieracqua nel paragrafo precedente e nei pareri ai bilanci consuntivi 2016 e 2017, il revisore esprime parere favorevole per l'approvazione del BILANCIO CONSOLIDATO del COMUNE DI DIANO MARINA per l'esercizio 2016, con riserva per quanto illustrato in ordine alla completezza e attendibilità.

Genova 22 giugno 2018

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Fabrizio VIGO

