

Bilancio consolidato 2017 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"*. Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*.

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali 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, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
 - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero

risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

Il Comune di Diano Marina predispose il bilancio consolidato per la seconda volta; il primo documento contabile di gruppo è stato predisposto con riferimento all'esercizio 2016 secondo quanto previsto dalle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Il Comune di Diano Marina, con delibera di Giunta comunale n. 122 del 20/07/2018 ad oggetto *"Bilancio Consolidato al 31.12.2017 del Comune di Diano Marina - Individuazione degli enti e società da includere nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Diano Marina' e nel perimetro di consolidamento."* ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2017.

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 locali redigano il 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 n. 4/4 del suddetto decreto.

Rispetto alle disposizioni di riferimento, è opportuno premettere che le stesse, in particolare per quanto riguarda le indicazioni di prassi rappresentate dal Principio contabile applicato, sono oggetto di costante monitoraggio applicativo da parte della Commissione Arconet (istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011) e di conseguenti aggiornamenti operativi; l'ultimo intervento normativo di interesse per la predisposizione del bilancio consolidato è stato introdotto dal DM 11/08/2017, che ha modificato ed integrato il Principio contabile applicato. In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati; è in ogni caso auspicabile che, con il consolidarsi dello strumento, vengano introdotte e si diffondano prassi che agevolino tutti i passaggi procedurali per la predisposizione del documento contabile di gruppo.

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 11 agosto 2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Diano Marina" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 122 del 20/07/2018 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.

Successivamente, con PEC prot. 14395 e 14397 del 07/08/2018, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 122 del

20/07/2018 sopraccitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

La sola Soc. Gestioni Municipali spa, ricompresa nel perimetro di consolidamento ha quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

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 seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (facoltà introdotta dal DM 11/08/2017), che dispone quanto segue: *“Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*

a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011.”; rispetto a tale indicazione, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correlava, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall'Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'ente (tratti dall'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011). Nonostante tale intervento di coordinamento e supporto, non tutti gli organismi hanno impiegato gli strumenti forniti e proceduto alla riclassificazione dei loro bilanci; nei casi di mancata collaborazione, gli uffici comunali hanno effettuato un'attenta ricognizione dei bilanci pervenuti e dei loro allegati, al fine di reperire tutte le informazioni più utili per effettuare la riclassificazione; le eventuali approssimazioni operate sono pertanto attribuibili all'assenza di specificazioni nei documenti a disposizione e/o alla mancata collaborazione degli organismi ricompresi nel perimetro.

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2017
- Il Bilancio 2017 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi)
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dal Comune capogruppo:

Nominativo	Bilancio ordinario 2017	Bilancio 2017 riclassificato D.lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Gestioni Municipali S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Rivieracqua S.c.p.a.	Pervenuto	Non Pervenuto	Non Pervenute	Non Pervenuti

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

3. La composizione del Gruppo "Comune di Diano Marina".

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Diano Marina al 31.12.2017 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
Gestioni Municipali S.p.a.	Piazza Martiri della Libertà n.1 – 18013 Diano Marina (IM)	180.000,00	Comune di Diano Marina	100%	Società Controllata
Rivieracqua S.c.p.a.	Via Brescia n.1 – 18038 Imperia (IM)	187.419,00	Comune di Diano Marina	4,93%	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 partec. Comune di Diano Marina	Classificazione	Criterio di consolidamento
Gestioni Municipali S.p.a.	180.000,00	Comune di Diano Marina	100%	Società Controllata	Integrale
Rivieracqua S.c.p.a.	187.419,00	Comune di Diano Marina	4,93%	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.

- **Gestioni Municipali S.p.a.:**

Gestioni Municipali S.p.a., GM S.p.a., è una società partecipata interamente dal Comune di Diano Marina, che gestisce il porto, i parcheggi a pagamento e, in concessione demaniale marittima, gli stabilimenti balneari Delfino, Diana, Solarium e la spiaggia libera attrezzata adiacente al porto turistico. Fornisce altresì un servizio di supporto all'attività di riscossione di suolo pubblico, affissioni e pubblicità e gestisce l'ufficio di promozione turistica, contribuendo anche alla realizzazione di eventi.

GM S.p.a.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	692.302	687.247
Attivo circolante	461.993	534.272
Ratei e risconti attivi	29.076	35.525
TOTALE DELL'ATTIVO	1.183.371	1.257.044
Patrimonio netto	442.383	481.939
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	252.696	226.469
Debiti	441.473	502.567
Ratei e risconti passivi	46.819	46.069
TOTALE DEL PASSIVO	1.183.371	1.257.044

GM S.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	2.268.694	2.189.471
Costi della produzione	1.997.790	1.880.323
Risultato della gestione operativa	270.904	309.148
Proventi ed oneri finanziari	-12.137	-10.730
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	41.275	14.681
Imposte sul reddito	99.598	103.649
Risultato di esercizio	200.444	209.450

- **Rivieracqua S.c.p.a.**

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 in particolare:

- 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	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.605.047	1.235.631
Attivo circolante	13.985.668	13.855.580
Ratei e risconti attivi	30.263	12.332
TOTALE DELL'ATTIVO	16.620.978	15.103.543
Patrimonio netto	-5.858.601	191.658
Fondi per rischi ed oneri	0	1.030.179
TFR	88.618	20.401
Debiti	22.390.961	13.827.626
Ratei e risconti passivi	0	33.679
TOTALE DEL PASSIVO	16.620.978	15.103.543

Rivieracqua S.c.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	15.162.539	13.013.499
Costi della produzione	20.488.160	12.623.634
Risultato della gestione operativa	-5.325.621	389.865
Proventi ed oneri finanziari	-474.613	-25.654
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	290.046	361.985
Risultato di esercizio	-6.090.280	2.226

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
G.M. S.p.a.	Gestione di porti, spiagge e parchetti 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 %
G.M. S.p.a.	100,00%	36.935,84	2.268.694,00	1,63%
Rivieracqua S.c.p.a.	4,93%	-	15.162.539,00	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Diano Marina	-	2.444.345,10	46,43%
G.M. S.p.a.	100,00%	812.133,00	15,43%
Rivieracqua S.c.p.a.	4,93%	2.008.515,00	38,15%
Totale		5.264.993,10	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2017	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Diano Marina	2.444.345,10	64	38.192,89	169.036,11	21,83%
G.M. S.p.a.	812.133,00	22	36.915,14	103.122,45	40,65%
Rivieracqua S.c.p.a.	2.008.515,00	39	51.500,38	388.783,05	9,80%

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%	2.444.345,10	64,00	38.192,89	165.754,86	21,90%
G.M. S.p.a.	100,00%	812.133,00	22,00	36.915,14	101.443,55	47,40%
Rivieracqua S.c.p.a.	4,93%	99.019,79	1,92	51.500,38	388.783,05	9,80%
Totale gruppo		3.355.497,89	87,92	38.164,18	154.540,09	24,17%

* i valori del conto economico consolidato fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

Ripiano perdite

Per il triennio 2015/2017 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento (rappresentato sia dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico patrimoniale che da quello relativo al bilancio consolidato), che risulta tuttora in costante evoluzione e che deve essere in primo luogo pienamente recepito dall'ente;
- L'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;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidato ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso 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

In ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, nonché, a seguire, le ragioni degli scostamenti più significativi.

BILANCIO CONSOLIDATO		
Stato patrimoniale	2017	2016
Totale crediti vs partecipanti	0	0
Immobilizzazioni immateriali	659.479	884.174
Immobilizzazioni materiali	23.225.886	23.380.002

BILANCIO CONSOLIDATO		
Stato patrimoniale	2017	2016
Immobilizzazioni Finanziarie	4.024	11.711
Totale immobilizzazioni	23.889.390	24.275.887
Rimanenze	3.192	2.122
Crediti	6.441.872	6.572.443
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0
Disponibilità liquide	8.027.371	7.928.675
Totale attivo circolante	14.472.435	14.503.240
Totale ratei e risconti attivi	104.837	36.174
TOTALE DELL'ATTIVO	38.466.662	38.815.301
Patrimonio netto	22.572.885	22.836.847
Fondi per rischi ed oneri	204.509	278.813
TFR	257.065	227.542
Debiti	10.841.507	10.809.045
Ratei e risconti passivi	4.590.697	4.663.054
TOTALE DEL PASSIVO	38.466.662	38.815.301

In relazione alle risultanze dello Stato patrimoniale consolidato 2017, sopra riportate, si evidenziano i maggiori scostamenti rilevabili rispetto al precedente esercizio:

- Le immobilizzazioni registrano una diminuzione pari a € 386.497 dovuta principalmente:
 - al decremento delle immobilizzazioni immateriali per complessivi € 224.694, così ripartiti: Comune € 155.943, GM S.p.a. € 18.072 e Rivieracqua S.c.p.a. € 50.680
 - al decremento delle immobilizzazioni materiali per complessivi € 154.166, su cui ha rilevato la diminuzione delle poste del Comune per € 290.544 e l'aumento dei valori di GM S.p.a. per € 23.127 e Rivieracqua S.c.p.a. per € 113.302
- I crediti evidenziano una diminuzione pari a € 130.571 influenzata, in particolare, dal decremento dei crediti di GM S.p.a. per € 90.442 e di Rivieracqua S.c.p.a. per € 58.724
- Le disponibilità liquide risultano aumentate di € 98.696 con particolare incidenza dell'incremento di € 118.024 dell'istituto del tesoriere del Comune
- I ratei e risconti attivi registrano un aumento di € 68.664 condizionato principalmente dall'iscrizione di ratei per € 74.269 nel rendiconto del Comune
- I fondi rischi ed oneri rilevano una variazione negativa di € 74.304 dovuta alla diminuzione delle poste del Comune per € 20.117 e di Rivieracqua S.c.p.a. per € 54.187
- I debiti registrano un aumento pari a € 32.462 influenzato:
 - dall'incremento dei debiti di Rivieracqua S.c.p.a. di € 376.541
 - dal decremento delle poste del Comune per € 199.958 e di GM S.p.a. per € 144.122
- I ratei e risconti passivi evidenziano una diminuzione di € 72.357 condizionata principalmente dal decremento di € 71.336 dei contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche iscritti nel rendiconto del Comune

In aggiunta a quanto puntualmente richiesto dal principio contabile applicato, nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente, nonché, a seguire, le ragioni degli scostamenti più significativi.

BILANCIO CONSOLIDATO		
Conto economico	2017	2016
Componenti positivi della gestione	13.587.582	15.517.879
Componenti negativi della gestione	13.883.091	17.824.324
Risultato della gestione operativa	-295.509	-2.306.445
Proventi ed oneri finanziari	-333.383	-340.219
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	21.144	639.919
Imposte sul reddito	277.221	304.879
Risultato di esercizio	-884.970	-2.311.625

In relazione alle risultanze del Conto economico consolidato 2017, sopra riportate, si evidenziano i maggiori scostamenti rilevabili rispetto al precedente esercizio:

- La gestione operativa presenta un aumento di € 2.010.936 dovuto:
 - alla diminuzione di € 1.930.297 dei componenti positivi della gestione; la variazione è influenzata, principalmente, dal decremento dei ricavi del Comune di € 2.035.587
 - alla diminuzione di € 3.941.233 dei componenti negativi della gestione; la variazione è influenzata, principalmente, dal decremento dei costi del Comune di € 4.334.986
- La gestione straordinaria registra una riduzione pari a € 618.775 dovuta, in particolare, ad un decremento delle poste del Comune di € 653.726

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 procedura ordinaria di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo (ad eccezione degli utili/ perdite 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).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; per questi ultimi, gli interventi di rettifica apportati hanno privilegiato la piena applicazione del principio di competenza economica, registrando sopravvenienze e/ o ratei e risconti in tutti quei casi in cui uno dei due organismi coinvolti nei rapporti infragruppo non ha correttamente inquadrato l'accadimento economico nel proprio bilancio 2017.

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 2017 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.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.

L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; si segnala che, per i saldi di minore importo e su cui non è stato possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento, si è fatto ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *"L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte"*.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 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 interpretando gli accadimenti all'origine di tali disallineamenti secondo il principio di competenza economica e rilevando di conseguenza sopravvenienze e ratei/ risconti al fine di allineare le ricadute sul 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.

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre altresì precisare che nello specifico contesto degli enti locali, i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali sono stati recentemente aggiornati con il recepimento delle indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011; in aggiunta, i criteri di valutazione sono interessati da un approfondimento della Commissione Arconet che sta valutando l'ammissione di più alternative che gli enti capogruppo potranno applicare per l'iscrizione, tra le immobilizzazioni finanziarie, delle loro partecipazioni. Anche in considerazione della variabilità dei criteri di valutazione applicabili, al fine di valorizzare la differenza di consolidamento nel bilancio consolidato 2017, è stato effettuato il confronto tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo al 31.12.2017 ed il valore del patrimonio netto alla medesima data (al netto del risultato di esercizio) dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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 31.12.2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 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 € 64.122,27, 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 31.12.2017.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Diano Marina	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
G.M. S.p.a.	100,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	180.000,00	241.939,00	-61.939,00
Rivieracqua S.c.p.a.	4,93%	Società partecipata	Proporzionale	4,93%	9.238,50	11.421,77	-2.183,27
Totale					189.238,50	253.360,77	-64.122,27

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	0	0,00%	0
G.M. S.p.a.	0	0,00%	0
Rivieracqua S.c.p.a.	0	0,00%	0

Non risultano crediti superiori a 5 anni vantati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	2.623.386,84	7,14%	2.623.386,84
G.M. S.p.a.	0	0,00%	0

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Rivieracqua S.c.p.a.	2.077.480	12,50%	102.420

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Diano Marina:

-Mutui con scadenza superiore a 5 anni € 2.623.386,84

Rivieracqua S.c.p.a.:

- Debiti verso banche per finanziamento € 2.077.480,00

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Diano Marina	1.028.287	Impegni su Esercizi futuri – Residui Passivi al Titolo II della Spesa
G.M. S.p.a.	0	-
Rivieracqua S.c.p.a.	1.273.800	- Fideiussioni a favore del Comune di San Bartolomeo al Mare per 273.800 - Fideiussioni a favore della Provincia di Imperia per 1.000.000

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	0	0,00%	74.269
G.M. S.p.a.	29.076	2,46%	29.076
Rivieracqua S.c.p.a.	30.263	0,18%	1.492

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

Gestioni Municipali S.p.a.:

- Risconti attivi € 29.076,13

Rivieracqua S.c.p.a.:

- Risconti attivi relativi premi per polizze assicurative € 30.263,00

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	4.543.878	31,89%	4.543.878
G.M. S.p.a.	46.819	6,32%	46.819
Rivieracqua S.c.p.a.	0	0,00%	0

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

Comune di Diano Marina:

Risconti passivi per:

- contributi in c/capitale agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€	3.676.630,19
- contributi da altri soggetti relativi a loculi	€	867.247,54

Gestioni Municipali S.p.a.:

- Ratei Passivi	€	30.190,79
- Risconti Passivi	€	16.628,01

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	606.878	4,93%	606.878
G.M. S.p.a.	0	0,00%	0
Rivieracqua S.c.p.a.	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Diano Marina:

- Variazione fondo crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	€	215.641,01
- Variazione Fondo Crediti verso clienti e utenti	€	391.236,90

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	299.358	0	299.358	2,43%	299.358
G.M. S.p.a.	1.823	10.387	12.210	0,61%	12.210
Rivieracqua S.c.p.a.	433.276	41.364	474.640	2,26%	23.400

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Diano Marina:

- Interessi passivi su mutui	€	299.357,90
------------------------------	---	------------

Gestioni Municipali S.p.a.:

- Interessi passivi bancari	€	1.800,00
- Interessi passivi su dividendi non deducibili	€	22,98
- Oneri e commissioni bancarie	€	9.786,82
- Commissioni per massimale scoperto	€	600,00

Rivieracqua S.c.p.a.

- Interessi passivi bancari	€	433.276,00
- Altri oneri finanziari	€	41.364,00

11. Gestione straordinaria***Proventi straordinari***

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	761.977	6,45%	836.246
G.M. S.p.a.	46.501	2,01%	46.501
Rivieracqua S.c.p.a.	0	0,00%	0

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Diano Marina:

- Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	€	577.833,25
------------------------------------------------------	---	------------

di cui:

- Sopravvenienze Attive per € 316.641,60:
 - Var. (-) FCDE per € 182.122,35
 - Var. (+) ATT per € 134.519,25
- Insussistenze del passivo per € 261.191,65:
 - Min. R.P. per € 169.924,93
 - Min. F. Rischi per € 6.975,00
 - Min. F. Altri per € 13.141,76
 - Var. (+) PAS per € 71.149,96

- Plusvalenze patrimoniali su vendita di terreni	€	104.062,65
- Plusvalenze patrimoniali su vendita di fabbricati	€	24.080,68
- Proventi straordinari relativi introiti loculi	€	56.000,00

Gestioni Municipali S.p.a.

- Sopravvenienze attive	€	13.235,60
- Sopravvenienze attive non tassabili	€	3.265,20
- Contributi regione c/attrezzature	€	30.000,00

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Diano Marina	802.482	6,53%	802.482
G.M. S.p.a.	5.226	0,26%	59.121
Rivieracqua S.c.p.a.	0	0,00%	0

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Diano Marina:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per minori residui attivi	€	604.961,04
--------------------------------------------------------------------------------	---	------------

- Oneri Straordinari per spese in c/capitale ed attività finanziarie € 197.521,40
di cui:

- Impegni di competenza per € 212.191,10
 - al Titolo 2° per Altre Spese in Conto Capitale per € 208.401,15
 - al Titolo 3° per Acquisto di Attività Finanziarie - azioni ATA S.p.a. per € 3.789,95
- Var. Dim. per - € 14.669,70

Gestioni Municipali S.p.a.

- Sopravvenienze passive € 5.226,32

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	-
G.M. S.p.a.	-
Rivieracqua S.c.p.a.	-

Non risultano strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.