



COMUNE DI DIANO MARINA

PROVINCIA DI IMPERIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

*L'Organo di Revisione*

*Dr. VIGO Fabrizio*

## Indice

1. Introduzione .....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	6
3. Conto economico consolidato .....	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	9
5. Osservazioni.....	10
6. Conclusioni.....	11

**Comune di Diano Marina**

**Verbale del 28 novembre 2018**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

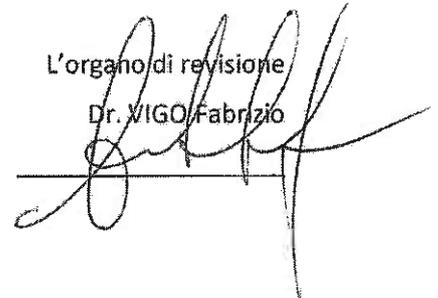
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 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 di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Diano Marina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

L'organo di revisione  
Dr. VIGO/Fabrizio



## 1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Fabrizio VIGO, revisore di codesto Ente nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 17/10/2016;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 18/06/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 22/05/2018 ha espresso **parere positivo** al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 27/11/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017-completo di:
  - a) Conto Economico e Stato Patrimoniale
  - b) Relazione sulla Gestione Consolidata
  - c) Nota integrativa;
- che con delibera n.122 del 20/07/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

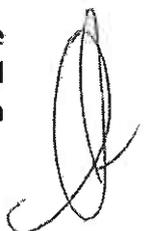
4

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la delibera della Giunta Comune al n. G.C. n. 168 del 28/11/2018 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato da sottoporre al C.C.
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato 2017 (Decreto Legislativo 118/2011)"

### Dato atto che

- il Comune di Diano Marina ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.122 del 20/07/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Diano Marina e il perimetro dell'area



di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Diano Marina ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Diano Marina i seguenti soggetti giuridici:

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

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale per quanto riguarda la Società Gestioni Municipali S.p.a.* e con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per quanto riguarda la Soc. Rivieracqua S.p.c.a.*

5

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Diano Marina

#### 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle risultanze dell'esercizio precedente:

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



<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Immobilizzazioni Finanziarie	4.024	11.711
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>23.889.390</b>	<b>24.275.887</b>
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
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.472.435</b>	<b>14.503.240</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>104.837</b>	<b>36.174</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>38.466.662</b>	<b>38.815.301</b>
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
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>38.466.662</b>	<b>38.815.301</b>

### **Analisi dello Stato patrimoniale**

6

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;

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente:

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
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-295.509</b>	<b>-2.306.445</b>
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
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-884.970</b>	<b>-2.311.625</b>

7

### Analisi del Conto Economico Consolidato

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

#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione e la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- I criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;



- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

## 5. Osservazioni, segnalazione e rilievi

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Diano Marina offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

9

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Diano Marina è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene/ non contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Diano Marina rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

### SEGNALAZIONE RILIEVI



Tuttavia, come già indicato nel parere al consolidato per il 2016, rilasciato lo scorso giugno, 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 ai bilanci consuntivi relativi al 2016 e 2017

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".*

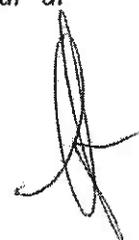
10

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".*

Si da atto inoltre, che successivamente al periodo di consolidamento (31/12/2017), la partecipata Rivieracqua ha approvato il proprio bilancio in data 31/10/2018, riportando perdite ammontanti a circa € 6.000.000.

Il comune di Diano Marina possiede in detta società quote leggermente inferiori al 5%. Ma con obbligo di copertura; per tale motivo, in sede di variazioni al bilancio preventivo 2018, l'Ente ha accantonato € 200.000,00 vincolando a tal fine parte dell'Avanzo libero accertato nel consuntivo 2017.

## **6. Conclusioni**

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Diano Marina

11

Genova, 28 novembre 2018

**L'Organo di Revisione  
(Dott. Fabrizio Vigo)**

