

Bilancio consolidato 2017 del Comune di Arenzano

Nota integrativa

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Arenzano"*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Arenzano"*
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 Arenzano predispone 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 Arenzano, con delibera di Giunta comunale n. 203 del 22/12/2017 ad oggetto *"Bilancio Consolidato al 31.12.2017 - Individuazione degli enti e società da includere nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arenzano' 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 Arenzano"

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 Arenzano" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 203 del 22/12/2017 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 note prot. nn. 3305 e 3316 del 6 febbraio 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. 203 del 22/12/2017 sopracitata; 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).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno 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).

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
ARAL S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Porto di Arenzano S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti

3. La composizione del Gruppo “Comune di Arenzano”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arenzano 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 Arenzano	Classificazione
ARAL S.p.a.	Via Sauli Pallavicino, 39 – 16011 Arenzano (GE)	€ 669.500,00	Comune di Arenzano	60,00%	Società controllata
Porto di Arenzano S.p.a.	Lungomare Stati Uniti, 38 – 16011 Arenzano (GE)	€ 341.595,00	Comune di Arenzano	51,00%	Società controllata
Consorzio Energia Liguria	Via Peschiera, 16 – 16122 Genova (GE)	€ 11.886.394	Comune di Arenzano	0,0067%	Ente strumentale partecipato

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 Arenzano	Classificazione	Criterio di consolidamento
ARAL S.p.a.	€ 669.500,00	Comune di Arenzano	60,00%	Società controllata	Integrale
Porto di Arenzano S.p.a.	€ 341.595,00	Comune di Arenzano	51,00%	Società controllata	Integrale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di Arenzano”, il Consorzio Energia Liguria è stato escluso dal perimetro di consolidamento per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato)

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 Arenzano

- **ARAL S.p.a.:**

La Società ARAL S.p.a. è una società partecipata al 60% dal comune di Arenzano che svolge, per conto di quest'ultimo, i servizi di raccolta e smaltimento dei rifiuti comunali e la gestione del verde cittadino dietro affidamento in house providing.

La mission aziendale, perseguita in collaborazione con il comune di Arenzano, è quella di incrementare al massimo la percentuale di raccolta differenziata nell'ambito del territorio comunale.

Come rilevabile dal sito istituzionale, la società svolge, in particolare, i seguenti servizi:

- raccolta e gestione dei rifiuti solidi urbani;
- pulizia aree pubbliche;
- gestione isola ecologica;
- raccolta differenziata e porta a porta;
- gestione del verde pubblico;
- promozione del compostaggio domestico;
- riscossione della tassa rifiuti (T.I.A./TARES/TARI).

ARAL S.p.a.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.708.653	1.841.826
Attivo circolante	1.321.981	1.918.214
Ratei e risconti attivi	14.628	28.874
TOTALE DELL'ATTIVO	3.045.262	3.788.914
Patrimonio netto	802.345	1.010.255
Fondi per rischi ed oneri	0	-
TFR	534.500	501.049
Debiti	967.319	1.473.479
Ratei e risconti passivi	741.098	804.131
TOTALE DEL PASSIVO	3.045.262	3.788.914

ARAL S.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	3.354.174	3.480.046
Costi della produzione	3.574.893	3.436.308
Risultato della gestione operativa	-220.719	43.738
Proventi ed oneri finanziari	-10.425	-9.444
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-23.235	28.675
Risultato di esercizio	-207.909	5.619

- **Porto di Arenzano S.p.a.**

Porto di Arenzano S.p.a. è una società a partecipazione mista pubblico privata che, come specificato dall'art. 4 dello statuto *“si propone di partecipare all’ottimizzazione delle risorse turistiche e ambientali del Comune di Arenzano e del territorio limitrofo, con particolare riguardo alla valorizzazione dei litorali”*.

La società svolge, infatti, per il comune di Arenzano, i seguenti servizi:

- gestione porto turistico;
- gestione stabilimento balneare;
- gestione cinema.

Porto di Arenzano S.p.a.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	12.929.547	13.238.850
Attivo circolante	405.075	703.096
Ratei e risconti attivi	29.039	33.349
TOTALE DELL'ATTIVO	13.363.661	13.975.295
Patrimonio netto	-216.649	341.595
Fondi per rischi ed oneri	0	20.000
TFR	318.009	298.026
Debiti	9.999.355	9.871.910
Ratei e risconti passivi	3.262.946	3.443.764
TOTALE DEL PASSIVO	13.363.661	13.975.295

Porto di Arenzano S.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	1.741.413	1.868.698
Costi della produzione	1.826.684	1.672.167
Risultato della gestione operativa	-85.271	196.531
Proventi ed oneri finanziari	-170.271	-214.254
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	-373.038
Imposte sul reddito	302.702	102.179
Risultato di esercizio	-558.244	-492.940

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
ARAL S.p.a.	servizio igiene urbana e gestione verde pubblico	Missione 9 programmi 2 e 3
Porto di Arenzano S.p.a.	gestione porto turistico, stabilimento balneare e cinema	Missione 7 Programma 1

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 Arenzano, 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 %
ARAL S.p.a.	100,00%	3.186.152,07	3.354.174,00	94,99%
Porto di Arenzano S.p.a.	100,00%	0	1.741.413,00	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Arenzano	-	3.328.709,92	62,78%
ARAL S.p.a.	100,00%	1.429.467,00	26,96%
Porto di Arenzano S.p.a.	100,00%	543.627,00	10,25%
Totale		5.301.803,92	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 Arenzano	3.328.709,92	91	36.579,23	183.238,83	21,20%
ARAL S.p.a.	1.429.467,00	32	44.670,84	104.817,94	39,99%
Porto di Arenzano S.p.a.	543.627,00	16*	33.976,69	108.838,31	29,76%

* n. 10 addetti al 31/12/2017 - assunzione di n. 12 stagionali nel periodo aprile-settembre; il costo medio di personale ha tenuto conto anche degli stagionali

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 Arenzano	100,00%	3.328.709,92	91,00	36.579,23	182.414,41	26,60%
ARAL S.p.a.	100,00%	1.429.467,00	32,00	44.670,84	5.250,69	40,43%
Porto di Arenzano S.p.a.	100,00%	543.627,00	16,00	33.976,69	108.838,31	30,35%
Totale gruppo		5.301.803,92	139,00	38.142,47	133.159,32	29,71%

* 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 Arenzano”.

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

BILANCIO CONSOLIDATO		
Stato patrimoniale	2017	2016
Immobilizzazioni immateriali	10.781.875	10.950.476
Immobilizzazioni materiali	66.220.105	64.029.194
Immobilizzazioni Finanziarie	1.739	1.632
Totale immobilizzazioni	77.003.719	74.981.303
Rimanenze	26.534	28.769
Crediti	4.972.490	5.183.732
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	2.744	2.744
Disponibilità liquide	9.693.122	10.412.684
Totale attivo circolante	14.694.890	15.627.930
Totale ratei e risconti attivi	51.641	72.692
TOTALE DELL'ATTIVO	91.750.250	90.681.924
Patrimonio netto	63.424.787	59.812.988
Fondi per rischi ed oneri	103.831	244.622
TFR	852.509	799.075
Debiti	14.855.280	16.959.104
Ratei e risconti passivi	12.513.843	12.866.135
TOTALE DEL PASSIVO	91.750.250	90.681.924

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

- L'aumento di € 2.022.416 delle immobilizzazioni è principalmente dovuta all'aumento di € 2.557.274 delle poste del Comune di Arenzano, compensato in parte da una diminuzione di € 309.303 dei valori della società Porto di Arenzano S.p.a.
- La diminuzione di € 933.040 dell'attivo circolante è dovuta ad una generale diminuzione dei valori registrati da tutti gli organismi consolidati (Comune di Arenzano € 326.250, società S.p.a. € 308.768 e società Porto di Arenzano S.p.a € 298.021). Sulla variazione incide particolarmente la riduzione di € 719.562 delle disponibilità liquide, influenzata principalmente da minori valori di € 780.015 registrati del Comune di Arenzano e dall'aumento di € 59.303 delle poste della società ARAL S.p.a..
- La diminuzione di € 2.103.824 dei debiti è dovuta in particolare alla diminuzione di € 1.749.109 dei debiti registrati dal comune di Arenzano e di € 482.160 dei debiti della Società ARAL S.p.a.

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	18.509.146	21.039.155

BILANCIO CONSOLIDATO		
Conto economico	2017	2016
Componenti negativi della gestione	17.842.631	17.506.534
Risultato della gestione operativa	666.515	3.532.621
Proventi ed oneri finanziari	-267.972	-333.647
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-107.611	-216.344
Proventi ed oneri straordinari	616.970	263.443
Imposte sul reddito	502.090	356.096
Risultato di esercizio	405.812	2.889.977

In relazione alle risultanze del conto economico consolidato 2017, sopra riportate, si evidenzia che i principali scostamenti si sono manifestati nella gestione operativa. Il risultato risulta infatti diminuito di € 2.866.106 rispetto al 2016. Tale variazione è imputabile principalmente alla diminuzione di € 2.310.635 delle poste registrate dal Comune di Arenzano.

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 Arenzano, 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, richieste dalla capogruppo con nota prot. nn. 11163 e 11169 del 1^a giugno 2018.

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
--

Arenzano, 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 elusione, 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 Arenzano, 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 Arenzano 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 € 231.104,00,

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 Arenzano	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
ARAL S.p.a.	60,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	1.010.255,00	1.010.254,00	1,00
Porto di Arenzano S.p.a.	51,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	110.490,00	341.595,00	-231.105,00
Totale					1.120.745,00	1.351.849,00	-231.104,00

- La rilevazione delle altre partecipazioni secondo il criterio del patrimonio netto -

Come indicato dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (all. 4/3 del D. Lgs. 118/2011), le quote di partecipazione in enti strumentali e società controllati o partecipati non rientranti nel perimetro di consolidamento, sono stati rilevati nel bilancio consolidato al 31.12.2017 secondo il criterio del patrimonio netto alla medesima data; la rilevazione in base a tale criterio ha determinato una differenza di consolidamento pari a - € 7,16, riepilogata nel prospetto che segue:

Organismo	Valore della partecipazione iscritta in SP al 31.12.2017	Voce di bilancio	% partecipazione al 31.12.2017	Valore su patrimonio netto organismo al 31.12.2017	Differenza
Consorzio Energia Liguria	0,00	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	0,0067%	7,16	-7,16
Totale					-7,16

La differenza di consolidamento è stata rilevata tra le riserve del patrimonio netto consolidato.

Per effetto del consolidamento delle società ricomprese nel perimetro e della rilevazione secondo il criterio del patrimonio netto delle altre partecipazione, il valore complessivo della differenza di consolidamento è pari a € 231.111,16.

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 Arenzano	0	0,00%	0
ARAL S.p.a.	0	0,00%	0
Porto di Arenzano S.p.a.	0	0,00%	0

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Arenzano	0	0,00%	0
ARAL S.p.a.	0	0,00%	0
Porto di Arenzano S.p.a.	0	0,00%	0

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 Arenzano	2.597.937	Impegni su esercizi futuri: FPV iscritto nella spesa c/capitale risultante al 31/12/17
ARAL S.p.a.	0	-
Porto di Arenzano S.p.a.	0	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Arenzano	7.974	0,01%	7.974
ARAL S.p.a.	14.628	0,48%	14.628
Porto di Arenzano S.p.a.	29.039	0,22%	29.039

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

Comune di Arenzano:

- Risconti attivi	€	7.973,77
di cui:		
- acquisto di beni, quali abbonamenti	€	3.353,88
- acquisto di servizi, quali manutenzioni/licenze	€	3.955,51
- imposte e tasse, in particolare tasse di proprietà	€	664,38

ARAL S.p.a.:

- Risconti attivi riferiti a premi assicurativi, tasse autoveicoli, noleggi	€	14.628,00
---	---	-----------

Porto di Arenzano S.p.a.:

- Risconti attivi per maxicanone e canoni leasing/assicurazioni	€	29.039,00
---	---	-----------

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Arenzano	8.509.799	65,08%	8.509.799
ARAL S.p.a.	741.098	33,04%	741.098
Porto di Arenzano S.p.a.	3.262.946	24,03%	3.262.946

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

Comune di Arenzano:

- Ratei passivi riferiti a FPV iscritto in spesa corrente relativo al salario accessorio € 162.489,23
- Risconti passivi € 8.347.309,41
 - di cui:
 - Contributi agli investimenti: € 4.823.365,62
 - Da altre amministrazioni pubbliche, in particolare:
 - da Ministeri € 394.541,51
 - da regioni € 2.948.691,36
 - da Province € 1.537,63
 - da Comunità Montana € 41.881,24
 - Da altri soggetti e specificamente:
 - da imprese € 638.416,19
 - da UE € 798.297,69
 - Concessioni pluriennali relative a concessioni cimiteriali € 3.489.481,53
 - Altri risconti passivi € 34.462,26
 - di cui:
 - Entrate vendita servizi € 31.063,63
 - Entrate per canoni e concessioni € 3.261,01
 - Entrate per fitti, noleggi e locazioni € 137,62

ARAL S.p.a.:

- Ratei passivi riferiti a premi assicurativi € 47,00
- Risconti passivi riferiti a contributi regionali e comunitari € 741.051,00

Porto di Arenzano S.p.a.:

- Altri risconti passivi riferiti a ormeggi incassati in via anticipata € 3.262.946,00

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Arenzano	51.831	0,32%	51.831
ARAL S.p.a.	0	0,00%	0
Porto di Arenzano S.p.a.	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Arenzano:

- Fondo rinnovi contrattuali	€	50.000,00
- Fondo indennità fine mandato sindaco	€	1.830,68

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 Arenzano	88.678	0	88.678	0,55%	88.678
ARAL S.p.a.	10.426	0	10.426	0,29%	10.426
Porto di Arenzano S.p.a.	167.500	2.837	170.337	8,53%	170.337

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Arenzano:

- Interessi passivi su mutui	€	88.678,40
------------------------------	---	-----------

ARAL S.p.a.:

- Interessi passivi bancari su finanziamenti e verso fornitori	€	10.426,00
--	---	-----------

Porto di Arenzano S.p.a.:

- Interessi passivi su c/c, su mutui, per anticipazioni	€	167.500,00
- Altri interessi passivi diversi dai precedenti	€	2.837,00

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Arenzano	718.492	4,13%	718.492
ARAL S.p.a.	0	0,00%	22.649
Porto di Arenzano S.p.a.	0	0,00%	0

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Arenzano:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo di cui:	€	567.564,24
- insussistenze del passivo	€	294.896,51
- altre sopravvenienze attive	€	272.667,73
- Plusvalenze patrimoniali	€	133.218,33
- da alienazione mezzi	€	8.810,50
- fabbricati	€	118.835,06

- diritti reali € 5.572,77
- Proventi straordinari riferiti ad economie di spesa su rateo salario accessorio per l'anno 2016 e pagato nel 2017 € 17.709,81

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Arezano	124.171	0,78%	124.171
ARAL S.p.a	0	0,00%	0
Porto di Arezano S.p.a.	0	0,00%	0

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Arezano:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 104.407,16
di cui:
 - Rimborsi di imposte e tasse correnti € 55.957,53
 - Insussistenze dell'attivo € 48.449,63
- Oneri straordinari per la restituzione alla Regione di contributi per barriere architettoniche non erogati negli anni precedenti € 19.764,08

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 Arezano	-
ARAL S.p.a.	-
Porto di Arezano S.p.a.	-

Dalle informazioni disponibili non risultano strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.