

**Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arenzano**  
**Bilancio consolidato al 31.12.2017**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

**Finalità del Bilancio consolidato**

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 203 del 22/12/2017.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Arenzano intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato, secondo quanto previsto anche dagli articoli 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000.

Rispetto a tale inquadramento, occorre rilevare come gli aggiornamenti apportati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all.4/4 del D. Lgs. 118/2011) dal DM

11/08/2017, in vigore a partire da questo esercizio, abbiano rafforzato la finalità tecnica e di governance dello strumento.

Le novità contenute nel DM 11/08/2017 definiscono in modo più puntuale gli obiettivi che ogni ente deve perseguire attraverso la predisposizione del bilancio consolidato, sottolineando la dimensione contabile e l'importanza che l'ente capogruppo svolga in modo incisivo ed autorevole il proprio ruolo di guida:

- Enfasi su aspetti contabili

Nel punto 1 del principio contabile si specifica come il Bilancio consolidato costituisca *“un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.”*

Sempre il punto 1 specifica l'unicità del consolidato come strumento per la rappresentazione contabile delle grandezze del gruppo: *“Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione”*

- Ruolo dell'ente capogruppo

Ancora nel punto 1 del Principio contabile applicato, è stato inserito un passaggio che punta a rafforzare il ruolo di ogni ente locale come capogruppo di un insieme di organismi che, a loro volta, sono tenuti a rispettare le direttive dello stesso ente ed a collaborare fattivamente nella messa a disposizione di tutte le informazioni ritenute utili: *“Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell’ente locale e devono:*

- *seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;*
- *collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento.”*

Il bilancio consolidato è strumento di recente introduzione: ancorché previsto dal D. Lgs. 118/2011, lo stesso è stato introdotto dai primi enti sperimentatori nel 2014 per poi entrare pienamente a regime solo l'anno scorso (tranne che per i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti, il cui obbligo è previsto a partire da questo o dal prossimo anno). Considerati i pochi esercizi di riferimento, molti dei riferimenti normativi e, soprattutto, di prassi, devono ancora pienamente consolidarsi; prova ne sia che è prossima all'adozione da parte della Commissione Arconet, un'appendice tecnica finalizzata a fornire esempi pratici per la predisposizione del Bilancio consolidato. Rispetto a tale contesto di riferimento, il Comune di Arenzano, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più

ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

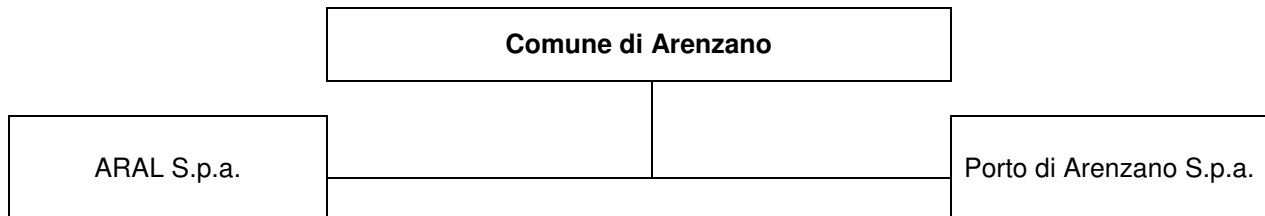
Accanto al bilancio consolidato, il Comune sta dando attuazione agli altri strumenti di governance introdotti dalla riforma di cui alla L. 124/2015; in particolare, secondo le disposizioni del D. Lgs. 175/2016, il Comune di Arenzano ha predisposto nel 2017 il Piano di revisione straordinaria delle società partecipate, con l'obiettivo di introdurre ed applicare le misure di razionalizzazione previste dal legislatore. Entro il 31 dicembre di quest'anno, l'Amministrazione adotterà un provvedimento finalizzato a condurre un'analisi dell'assetto complessivo delle società di cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove permangano condizioni non in linea con quanto previsto dal legislatore, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione. In tal senso, è opportuno ricordare come i vincoli previsti dal legislatore riguardino:

- partecipazioni societarie che non rientrino in alcuna delle categorie di cui all'art. 4 del D. Lgs. 175/2016 (Testo unico delle società a partecipazione pubblica - TUSP);
- società che risultino prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- partecipazioni in società che svolgano attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a un milione di euro; tale condizione, si applica, secondo quanto disposto dal c. 12quinquies dell'art. 26 del D. Lgs. 175/2016, a partire dal 2020, prendendo a riferimento il triennio 2017-2019; per gli esercizi 2018 e 2019, la soglia di riferimento si attesta ad euro 500.000,00, prendendo a riferimento, rispettivamente, i trienni 2015-2017 e 2016-2018;
- partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite dall'art. 4, TUSP.

L'adozione di eventuali misure di razionalizzazione delle partecipate potrà influire, nei prossimi esercizi, anche sulla composizione del Gruppo Pubblico Locale e sul perimetro di consolidamento del Comune di Arenzano.

### La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arenzano

Il "Gruppo Comune di Arenzano" è così costituito:



### Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arenzano

Il secondo bilancio consolidato del Comune di Arenzano si chiude con un utile consolidato di € 405.812,49.

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

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

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di 405.812,49:

Conto economico	Comune (Conto economico 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Componenti positivi della gestione	16.674.734	1.834.413	18.509.146
Componenti negativi della gestione	15.702.229	2.140.403	17.842.631
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>972.505</b>	<b>-305.990</b>	<b>666.515</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-87.276</b>	<b>-180.696</b>	<b>-267.972</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-107.611</b>	<b>0</b>	<b>-107.611</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>594.321</b>	<b>22.649</b>	<b>616.970</b>
Imposte sul reddito	222.623	279.467	502.090
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.149.316</b>	<b>-743.504</b>	<b>405.812</b>

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato, suddivise per macro-classi.

#### Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	13.303.255	71,87%

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da fondi perequativi	0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	979.741	5,29%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	3.798.621	20,52%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	427.530	2,31%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>18.509.146</b>	<b>100,00%</b>

#### **Componenti negativi della gestione:**

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	315.279	1,77%
Prestazioni di servizi	5.306.973	29,74%
Utilizzo beni di terzi	548.810	3,08%
Trasferimenti e contributi	512.597	2,87%
Personale	5.301.804	29,71%
Ammortamenti e svalutazioni	2.657.353	14,89%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.235	0,01%
Accantonamenti per rischi	0	0,00%
Altri accantonamenti	51.831	0,29%
Oneri diversi di gestione	3.145.750	17,63%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>17.842.631</b>	<b>100,00%</b>

#### **Proventi ed oneri finanziari:**

<b>Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	0	0,00%
Altri proventi finanziari	1.469	100,00%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.469</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	266.604	98,95%
Altri oneri finanziari	2.837	1,05%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>269.441</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-267.97</b>	

#### **Proventi ed oneri straordinari:**

<b>Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	590.213	79,64%
Plusvalenze patrimoniali	133.218	17,97%
Altri proventi straordinari	17.710	2,39%
<b>Totale proventi</b>	<b>741.141</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	104.407	84,08%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Altri oneri straordinari	19.764	15,92%
<b>Totale oneri</b>	<b>124.171</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>616.970</b>	

### Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.766.951	9.014.924	10.781.875
Immobilizzazioni materiali	60.598.561	5.621.544	66.220.105
Immobilizzazioni Finanziarie	1.120.745	-1.119.006	1.739
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>63.486.256</b>	<b>13.517.462</b>	<b>77.003.719</b>
Rimanenze	0	26.534	26.534
Crediti	3.979.002	993.489	4.972.490
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	2.744	2.744
Disponibilità liquide	9.540.167	152.955	9.693.122
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>13.519.169</b>	<b>1.175.722</b>	<b>14.694.890</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>7.974</b>	<b>43.667</b>	<b>51.641</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>77.013.399</b>	<b>14.736.851</b>	<b>91.750.250</b>
Patrimonio netto	63.937.180	-512.393	63.424.787
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			231.111
- ARAL S.p.a.			-1
- Porto di Arenzano S.p.a.			231.105
- Consorzio Energia Liguria			7
Fondi per rischi ed oneri	103.831	0	103.831
TFR	0	852.509	852.509
Debiti	4.462.589	10.392.691	14.855.280
Ratei e risconti passivi	8.509.799	4.004.044	12.513.843
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>77.013.399</b>	<b>14.736.851</b>	<b>91.750.250</b>

Il patrimonio netto presenta un decremento di € 512.392,84 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari a - € 743.504,00 - e il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 231.111,16.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni immateriali	10.781.875	11,75%
Immobilizzazioni materiali	66.220.105	72,17%
Immobilizzazioni Finanziarie	1.739	0,002%
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>77.003.719</b>	<b>83,93%</b>
Rimanenze	26.534	0,03%
Crediti	4.972.490	5,42%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.744	0,003%
Disponibilità liquide	9.693.122	10,56%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.694.890</b>	<b>16,02%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>51.641</b>	<b>0,06%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>91.750.250</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	63.424.787	69,13%
Fondi per rischi ed oneri	103.831	0,11%
TFR	852.509	0,93%
Debiti	14.855.280	16,19%
Ratei e risconti passivi	12.513.843	13,64%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>91.750.250</b>	<b>100,00%</b>

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

In data 26 giugno 2018 il Consiglio Comunale ha approvato la copertura integrale delle perdite della Società porto di Arenzano Spa e la trasformazione della stessa da Società per azioni a Responsabilità limitata, con deliberazione n. 30.