

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Vado Ligure
Bilancio consolidato al 31.12.2018

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 Vado Ligure 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. 94 del 19/07/2019.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Vado Ligure 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, alcune delle quali in vigore con il consolidato 2018, 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.”*

Con DM 29/08/2018 è stata introdotta l'appendice tecnica all'Allegato 4/4 *“Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato”* del D. Lgs. 118/2011 che, oltre ad esporre utili esempi pratici sulle procedure operative di consolidamento, fa emergere modalità tecniche di trattamento di alcune peculiarità che caratterizzano la predisposizione del Bilancio consolidato degli enti pubblici che operano in contabilità finanziaria.

L'appendice articola la procedura di consolidamento in quattro passaggi:

- Uniformità
- Aggregazione
- Eliminazione delle operazioni infragruppo

- Consolidamento

Nell'ambito della prima fase, l'appendice specifica come, a fronte di criteri di valutazione e consolidamento non uniformi adottati dall'ente capogruppo e dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, sia possibile apportare scritture di pre-consolidamento in grado di garantire l'uniformità dei bilanci, ancorché si possano mantenere difformità se queste siano più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione. Rispetto a tale indicazione, tenendo conto degli esempi pratici contenuti nell'Appendice in oggetto, la predisposizione del Consolidato 2018 ha previsto la possibilità di effettuare scritture di pre-consolidamento laddove le diverse modalità di predisposizione dei bilanci degli organismi coinvolti, facessero emergere disallineamenti tecnici tra le parti, con conseguente aggiornamento delle poste contabili in essi contenute; successivamente agli eventuali interventi di pre-consolidamento, si è poi proceduto all'aggregazione dei bilanci ed all'eliminazione delle operazioni infragruppo. L'impostazione seguita nella predisposizione del Bilancio consolidato verrà ulteriormente ripresa e specificata nella nota integrativa allegata.

Con deliberazione del 22/07/2019, la Sezione Autonomie della Corte dei conti, ha approvato le *"Linee guida per la relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018"*; il documento contiene importanti indicazioni circa la finalità dello strumento: i magistrati contabili evidenziano in particolare come *"il consolidamento dei conti consenta di superare quel frazionamento dei soggetti erogatori di servizi pubblici che potrebbe rappresentare ostacolo ad una piena conoscibilità della situazione finanziaria complessiva che rappresenta condizione imprescindibile per la governabilità dei conti del Paese"*.

Secondo le linee guida richiamate, la relazione dei revisori sul bilancio consolidato si articola in sei sezioni, di seguito richiamate:

- Sezione I - Individuazione GAP e Area di Consolidamento
- Sezione II - Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
- Sezione III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Sezione IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Sezione V - Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
- Sezione VI - Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa

Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'organo di revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

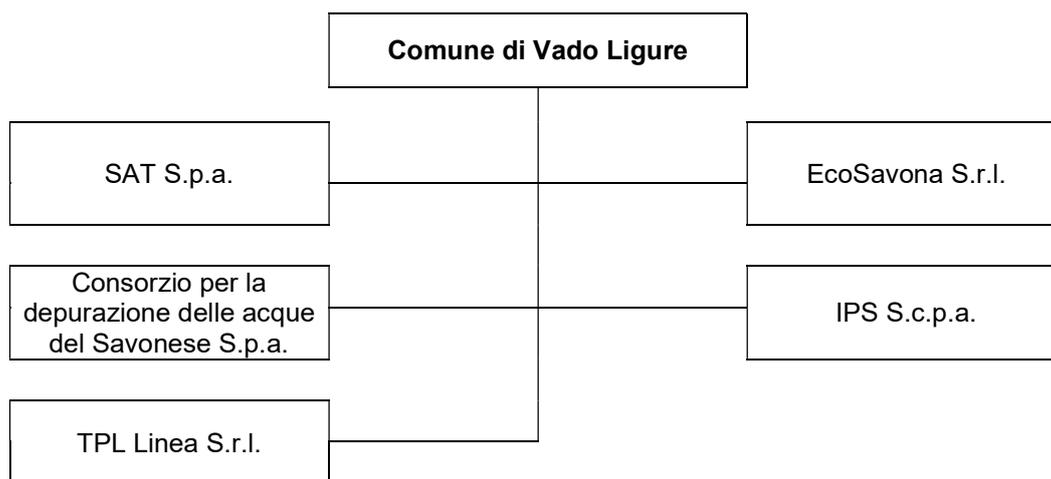
Rispetto al contesto di riferimento, il Comune di Vado Ligure, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

Oltre al Bilancio Consolidato, il Comune di Vado Ligure adotta gli ulteriori strumenti previsti dal legislatore per il monitoraggio dei rapporti con le società partecipate; tra questi assume rilievo la redazione del piano di razionalizzazione periodica delle partecipate; nel corso del presente esercizio,

l'ente predisporrà specifica relazione sulle conseguenze delle misure programmate nel 2018 ed approverà i nuovi interventi di razionalizzazione attraverso l'adozione del Piano 2019.

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Vado Ligure

Il "Gruppo Comune di Vado Ligure" è così costituito:



Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Vado Ligure

Il bilancio consolidato del Comune di Vado Ligure si chiude con una perdita consolidata di € 2.334.298,62.

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

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

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 Vado Ligure:

Conto economico	Comune (Conto economico 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Componenti positivi della gestione	17.421.699	22.590.076	40.011.775
Componenti negativi della gestione	18.795.181	19.920.988	38.716.169
Risultato della gestione operativa	-1.373.482	2.669.088	1.295.605
Proventi ed oneri finanziari	511.093	-595.834	-84.740
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0

Conto economico	Comune (Conto economico 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Proventi ed oneri straordinari	-1.486.770	-507.881	-1.994.651
Imposte sul reddito	225.627	1.324.885	1.550.512
Risultato di esercizio	-2.574.786	240.487	-2.334.299

Si evidenzia che tra i "Proventi ed oneri straordinari" si rilevano "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" per € 1.141.009,20 dovute a differenze di consolidamento positive. Si rimanda alla tabella presente nel paragrafo n. 7 della Nota Integrativa per il dettaglio della composizione di tali differenze.

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	7.376.680	18,44%
Proventi da fondi perequativi	1.139.039	2,85%
Proventi da trasferimenti e contributi	2.059.387	5,15%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	28.048.544	70,10%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-12.247	-0,03%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-24.250	-0,06%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	918	0,002%
Altri ricavi e proventi diversi	1.423.705	3,56%
Totale della Macro-classe A	40.011.775	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.778.138	4,59%
Prestazioni di servizi	11.319.690	29,24%
Utilizzo beni di terzi	1.745.944	4,51%
Trasferimenti e contributi	2.056.153	5,31%
Personale	11.539.270	29,80%
Ammortamenti e svalutazioni	7.488.735	19,34%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.320	0,01%
Accantonamenti per rischi	335.246	0,87%
Altri accantonamenti	1.376.908	3,56%
Oneri diversi di gestione	1.073.766	2,77%
Totale della Macro-classe B	38.716.169	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	165	8,29%
Altri proventi finanziari	1.830	91,71%

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Totale proventi finanziari	1.995	100,00%
Interessi passivi	73.070	84,24%
Altri oneri finanziari	13.666	15,76%
Totale oneri finanziari	86.736	100,00%
Totale della Macro-classe C		-84.740

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	16.796	1,40%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.040.025	86,39%
Plusvalenze patrimoniali	7.837	0,65%
Altri proventi straordinari	139.159	11,56%
Totale proventi	1.203.817	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.178.818	99,39%
Minusvalenze patrimoniali	16.716	0,52%
Altri oneri straordinari	2.933	0,09%
Totale oneri	3.198.468	100,00%
Totale della Macro-classe E		-1.994.651

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 Vado Ligure.

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 Vado Ligure e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	241.021	181.704	422.725
Immobilizzazioni materiali	50.160.728	10.835.216	60.995.944
Immobilizzazioni Finanziarie	7.349.643	-7.068.645	280.999
Totale immobilizzazioni	57.751.392	3.948.275	61.699.667
Rimanenze	0	185.934	185.934
Crediti	5.161.603	6.559.598	11.721.201
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	16.880.034	6.174.376	23.054.409
Totale attivo circolante	22.041.637	12.919.908	34.961.545
Totale ratei e risconti attivi	0	474.925	474.925

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
TOTALE DELL'ATTIVO	79.793.029	17.343.108	97.136.137
Patrimonio netto	71.644.422	1.939.243	73.583.665
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			1.166.909
- SAT S.p.a.			1.145.043
- Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.			8.205
- TPL Linea S.r.l.			13.661
Fondi per rischi ed oneri	1.311.766	4.882.327	6.194.094
TFR	0	2.157.884	2.157.884
Debiti	5.965.087	7.428.023	13.393.111
Ratei e risconti passivi	871.753	935.631	1.807.384
TOTALE DEL PASSIVO	79.793.029	17.343.108	97.136.137

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 1.939.242,81 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 240.487,22 -, il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 1.166.909,13 - e la variazione positiva delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP - A2a) - pari ad € 531.846,46 - dovuta alla rettifica degli utili distribuiti e rilevati a conto economico dal Comune nel 2018, ancorché riferiti ad esercizi precedenti e/o dall'allineamento dei rapporti credito-debito per utili pregressi ancora da distribuire

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	422.725	0,44%
Immobilizzazioni materiali	60.995.944	62,79%
Immobilizzazioni Finanziarie	280.999	0,29%
Totale immobilizzazioni	61.699.667	63,52%
Rimanenze	185.934	0,19%
Crediti	11.721.201	12,07%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	23.054.409	23,73%
Totale attivo circolante	34.961.545	35,99%
Totale ratei e risconti attivi	474.925	0,49%
TOTALE DELL'ATTIVO	97.136.137	100,00%
Patrimonio netto	73.583.665	75,75%
Fondi per rischi ed oneri	6.194.094	6,38%
TFR	2.157.884	2,22%
Debiti	13.393.111	13,79%
Ratei e risconti passivi	1.807.384	1,86%
TOTALE DEL PASSIVO	97.136.137	100,00%

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

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.