



Comune di Alassio

SETTORE ECONOMICO E FINANZIARIO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO 2020**

art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011

1. Premessa

Il Bilancio consolidato è 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 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.

L’esigenza di un bilancio consolidato nasce nel momento in cui l’ente esternalizza parte dei servizi di propria competenza ricorrendo a società/enti /organismi controllati e/o partecipati.

Normativa di riferimento

- D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato: allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011
- D.Lgs. 267/2000
- Per quanto non specificatamente previsto Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in modo particolare Principio contabile n. 17 “*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*”

Finalità del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato consente di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo uno strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Contenuti del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del gruppo di un’amministrazione pubblica è predisposto in attuazione degli articoli dall’11-bis all’11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e di quanto previsto dal principio contabile 4/4; è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e dalla relazione dell’organo di revisione.

Lo **stato patrimoniale consolidato** consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il **conto economico consolidato** permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La **relazione sulla gestione** si compone di una parte iniziale, che espone i principali elementi rappresentativi della dinamica economico-finanziaria di gruppo, e della Nota Integrativa.

La **nota integrativa**, fornisce, informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti sopra richiamati quali il percorso che ha portato alla predisposizione del bilancio consolidato, i criteri di valutazione applicati, la differenza di consolidamento, le operazioni infragruppo ed il dettaglio delle principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

Il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio e predisposto

facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili, in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

2. Attività propedeutica per la stesura del bilancio consolidato

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 compongono il Gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del Gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (**Enti componenti il "gruppo amministrazione pubblica"**) sono inclusi:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a. ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b. ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda
- c. esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d. ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e. esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che

incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

2.2. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione.

3.1. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a. ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b. ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Quanto al secondo elenco (Perimetro di consolidamento), esso è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

1. gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione). Deve inoltre essere verificato che l'incidenza complessiva di ciascun parametro relativo agli enti non inclusi nel secondo elenco non sia superiore al 10% rispetto ai corrispondenti valori economici patrimoniali della capogruppo, come stabilito dal paragrafo 3 del principio contabile allegato 4/4. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di

partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata

2. gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Secondo quanto previsto dal principio contabile allegato 4/4, devono essere sempre considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

Con deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto *“Bilancio consolidato 2020 – Individuazione elenco enti e società appartenenti al “Gruppo Comune di Alassio” ed elenco enti e società rientranti nell’area di consolidamento” (delibera Giunta Comunale n. 355 del 22/12/2020)*, il Comune di Alassio ha definito gli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo *“Comune di Alassio”* e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento per l’anno 2020.

Il Comune di Alassio ha inoltre successivamente impartito le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo 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.

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 proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti.

3. Lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31.12.2020

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	0	0	0
Immobilizzazioni	69.102.596	6.141.703	75.244.299
Attivo Circolante	34.531.379	5.831.822	40.363.201
Ratei e Risconti Attivi	0	70.734	70.734
TOTALE ATTIVO	103.633.975	12.044.259	115.678.234

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	74.567.775	2.004.532	76.572.307
Fondo per oneri e rischi	2.600	4.012.566	4.015.166
Trattamento di fine rapporto	0	1.204.382	1.204.382
Debiti	14.957.831	6.703.748	21.661.579
Ratei e Risconti Passivi	11.508.369	766.431	12.274.800
TOTALE PASSIVO	103.633.975	12.044.259	115.678.234

Voci di bilancio	Conto economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	32.715.979	8.684.134	41.400.113
Componenti negativi della gestione	33.229.659	7.876.588	41.106.247
<i>Risultato della gestione operativa</i>	<i>-513.680</i>	<i>807.546</i>	<i>293.866</i>
Proventi ed oneri finanziari	-113.182	-201.592	-314.774
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	450.116	-7.812	442.304
<i>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</i>	<i>-176.746</i>	<i>598.142</i>	<i>421.396</i>
Imposte	283.622	265.673	549.295
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	-460.368	332.469	-127.899

Il bilancio al 31 dicembre 2020 del Comune di Alassio si chiude con una perdita consolidata di € 127.899. La perdita consolidata scaturisce dalle risultanze della gestione operativa, finanziaria, straordinaria e fiscale.

In particolare:

- la gestione operativa consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento 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;
- la gestione fiscale rileva infine l'impatto delle imposte sul reddito di esercizio.

NOTA INTEGRATIVA

1. Gap e perimetro di consolidamento del comune di Alassio

Il gruppo amministrazione pubblica (di seguito anche **GAP**) del Comune di Alassio al 31.12.2020 si compone, oltre che dell'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale / Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Alassio	Classificazione
Ge.s.co. S.r.l.	Via Canata, 7 17021 Alassio (SV)	50.000,00	Comune di Alassio	100,00%	Società controllata

SCA – Servizi Comunali Associati S.r.l.	Viale Hanbury, 118/122 17021 Alassio (SV)	1.154.999,00	Comune di Alassio	71,260%	Società controllata
Marina di Alassio S.p.a.	Porto Luca Ferrari 17021 Alassio (SV)	150.000,00	Comune di Alassio	80,00%	Società controllata
T.P.L Linea S.r.l.	Via Valletta San Cristoforo, 3/r 17100 Savona (SV)	5.100.000,00	Comune di Alassio	2,253%	Società partecipata
SAT Servizi Ambientali Territoriali S.p.a.	Via Sardegna, 2 17047 Vado ligure (SV)	612.616,00	Comune di Alassio	1,250%	Società partecipata
I.R.E. S.p.a. – Infrastrutture recupero energia agenzia regionale ligure	Via Peschiera, 16 16122 Genova (GE)	1.526.691,00	Comune di Alassio	0,048%	Società partecipata
Acqua Azzurra S.r.l. in liquidazione	Viale Hambury, 116 118 17021 Alassio SV	10200,00	SCA S.r.l.	31,00%	Società partecipata indirettamente
Ponente Acque S.c.p.a. in liquidazione	Via Viglieri, 7 17052 Borghetto Santo Spirito (SV)	150.000,00	SCA S.r.l.	25,00%	Società partecipata indirettamente
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. in liquidazione	Via Caravaggio, 1 17100 Savona (SV)	50.000,00	SCA S.r.l.	13,500%	Società partecipata indirettamente

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel **perimetro di consolidamento**:

Organismo partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione (€)	% di part. e del Comune	Classificazione	Criterio di consolidamento
Ge.s.co. S.r.l.	50.000,00	100,000%	Società controllata	Integrale
SCA – Servizi Comunali Associati S.r.l.	1.154.999,00	71,260%	Società controllata	Integrale
Marina di Alassio S.p.a.	150.000,00	80,000%	Società controllata	Integrale

T.P.L Linea S.r.l.	5.100.000,00	2,253%	Società partecipata	Proporzionale
SAT Servizi Ambientali Territoriali S.p.a.	612.616,00	1,250%	Società partecipata	Proporzionale

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Alassio:

Ge.s.co. S.r.l.

La società si occupa della gestione di varie strutture comunali, tra cui: il Palazzetto dello Sport “Lorenzo Ravizza”, La Piscina di Alassio, l’Auditorium Enrico Simonetti, lo Stadio Comunale “S. Ferrando”, il Campo di Loreto e il Centro Socio-Ricreativo per Anziani “L’isola che c’è”.

SCA – Servizi Comunali Associati S.r.l.

SCA – Servizi Comunali Associati S.r.l. è la società incaricata della gestione del servizio idrico integrato dei comuni di Alassio, Laigueglia e Villanova d’Albenga.

Marina di Alassio S.p.a.

La società si occupa della gestione del porto “Luca Ferrari” di Alassio. Il porto dispone di 550 posti barca, tutti dotati di presa di corrente per unità che vanno dai 5 ai 30 metri. In transito può ospitare imbarcazioni sino a 35 metri con pescaggio max. di mt. 2.80.

T.P.L Linea S.r.l.

La Società, generata dalla fusione per incorporazione delle società ACTS Linea S.p.A. e SAR TPL S.p.A., opera nel settore del trasporto pubblico locale esercendo tale attività nella Provincia di Savona. Ad integrazione del core business TPL Linea, nel corso del 2019, ha effettuato servizi di scuolabus per alcuni Comuni Soci nonché attività di noleggio (veicoli da turismo con conducente).

SAT Servizi Ambientali Territoriali S.p.a.

La Società, a totale partecipazione pubblica, si occupa della gestione integrata dei rifiuti urbani dei Comuni soci.

2. Uniformità dei bilanci da consolidare e criteri di valutazione applicati

Tutti i bilanci da consolidare, ovvero inclusi nell’area di consolidamento, devono essere riferiti alla stessa data di chiusura e questa deve coincidere con la data di chiusura dell’esercizio del bilancio della capogruppo (ovvero il 31 dicembre).

I bilanci devono inoltre presentare un aspetto formale omogeneo.

Il processo di redazione del bilancio consolidato richiede infine che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. Il Principio contabile applicato per il bilancio consolidato afferma che è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri 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.

In ogni caso il mantenimento dei criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo consente di evitare il rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si possano perdere le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Proprio la differenziazione operativa rappresenta la ragione essenziale per la quale il Comune di Alassio ha ritenuto opportuno di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda i criteri per la formazione del bilancio si rimanda pertanto alle note integrative dei bilanci delle singole partecipate ed alla nota integrativa al Conto di Bilancio 2020 approvata con il rendiconto di gestione 2020.

3. Individuazione operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Il procedimento volto all'individuazione delle operazioni intercorse fra i singoli soggetti del gruppo, e non con soggetti terzi, si è articolato nelle seguenti fasi:

- FASE DELLA RACCOLTA DEI DATI

Il valore delle operazioni infragruppo rispetto al Comune di Alassio ed a ciascuno degli altri soggetti del gruppo stesso è stato ottenuto dai documenti ufficiali e da ulteriori integrazioni ricevute a seguito di specifica richiesta da parte del Comune. Il lavoro svolto in occasione del Rendiconto 2020 ed in modo particolare la predisposizione della parte della relazione sulla gestione concernente i crediti e debiti reciproci fra i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, ha consentito di usufruire di dati precisi e certi, in ordine alla situazione debitoria e creditoria esistente al 31.12.2020.

A ciascun componente del gruppo è stata inoltre inviata una nota informativa con allegata una scheda per l'individuazione precisa e puntuale delle operazioni infragruppo nei rispettivi Bilanci.

- FASE DELLA RICLASSIFICAZIONE DEI BILANCI

Si è proceduto, quindi, assieme ai soggetti del perimetro, alla riclassificazione dei bilanci secondo gli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale Consolidati di cui all'allegato 11 D.Lgs. 118/2011.

- FASE DELL'ELIMINAZIONE

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle

operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *“Particolare attenzione va posta sulle partite ‘in transito’ per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all’interno del gruppo amministrazione pubblica”*.

Le partite infragruppo oggetto di elisione sono di seguito evidenziate. I valori esposti in tabella sono **espressi pro-quota**, coerentemente con la percentuale di consolidamento dei valori delle società partecipate coinvolte in tali operazioni.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l’imposta non è oggetto di elisione. Il principio contabile 4/4 prevede a tal proposito che *“Nei casi in cui risulta indetraibile l’imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l’IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato”*.

Rapporti infragruppo oggetto di elisione fra Comune di Alassio e Ge.s.co S.r.l.

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio Ge.s.co. S.r.l.	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Debiti verso altri	43.010	Crediti verso amministrazioni pubbliche	43.010	Elisione debiti/crediti reciproci
Prestazione diservizi	1.145.523	Ricavi per servizi	1.145.523	Elisione costi/ricavi reciproci
Proventi derivanti dalla gestione di beni	495.566	Prestazione di servizi	495.566	Elisione costi/ricavi reciproci

Rapporti infragruppo oggetto di elisione fra Comune di Alassio e SCA – Servizi Comunali Associati S.r.l.

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio SCA S.r.l.	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Crediti versoaltri	909.951	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amm. pubb.	909.951	Elisione debiti/crediti reciproci
Ricavi per servizi	100.000	Prestazione di servizi	100.000	Elisione debiti/crediti reciproci
Prestazione diservizi	22.333	Ricavi per servizi	22.333	Elisione costi/ricavi reciproci

Rapporti infragruppo oggetto di elisione fra Comune di Alassio e T.P.L. Linea S.r.l

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio T.P.L. Linea S.r.l.	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Debiti verso fornitori	582	Crediti verso clienti e utenti	582	Elisione debiti/crediti reciproci
Prestazione di servizi	1.669	Ricavi per servizi	1.669	Elisione costi/ricavi reciproci

Rapporti infragruppo oggetto di elisione fra Comune di Alassio e SAT Servizi Ambientali Territoriali S.p.a.

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio SAT S.p.a.	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Debiti verso fornitori	5.571	Crediti verso clienti e utenti	5.571	Elisione debiti/crediti reciproci
Prestazione diservizi	55.172	Ricavi per servizi	55.172	Elisione costi/ricavi reciproci

Rapporti infragruppo oggetto di elisione fra Comune di Alassio e Marina di Alassio

Voci di bilancio Comune	Importo consuntivo	Voci di bilancio Marina di Alassio S.p.a.	Importo consuntivo	Descrizione operazione
Proventi finanziari	96.000	Riserve	96.000	Rettifica dividendo Storno ricavo/patrimonio netto

4. Differenza di consolidamento

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della società partecipata.

Secondo il Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, nel caso in cui il valore della partecipazione sia inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto, la differenza è allocata nelle riserve di patrimonio netto (voce *A)II.b) Riserve da capitale*). Tale situazione si è verificata per tutte le partecipate oggetto di consolidamento.

Ai fini della determinazione del patrimonio netto delle società partecipate viene fatto riferimento al valore del patrimonio contabile al 31 dicembre 2020, assunto in proporzione alla percentuale di interessenza nella rispettiva partecipata e previa esclusione del risultato economico dell'esercizio, che concorre alla determinazione del risultato economico consolidato.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2020.

Organismo partecipato	Classificazione	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazioni e nel bilancio del Comune	Valore patrimoni o netto pro quota	Differenza di consolidamento
Ge.s.co. S.r.l.	Società controllata	Integrale	100,00%	10.000	95.520	-85.520
SCA – Servizi Comunali Associati S.r.l.	Società controllata	Integrale	71,26%	815.735	1.435.385	-619.650
Marina di Alassio S.p.a.	Società controllata	Integrale	80,00%	120.000	869.386	-749.386
T.P.L Linea S.r.l.	Società partecipata	Proporzionale	2,253%	103.909	233.297	-129.388
SAT Servizi Ambientali Territoriali S.p.a.	Società partecipata	Proporzionale	1,250%	49.915	138.58	-88.143

5. Variazioni rispetto all'anno 2019

Di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci patrimoniali e reddituali rispetto all'esercizio precedente.

Stato patrimoniale	2020	2019	Variazioni
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	752.017	778.338	-26.321
Immobilizzazioni materiali	74.175.112	73.932.272	242.840
Immobilizzazioni Finanziarie	317.170	182.297	134.873
Totale immobilizzazioni	75.244.299	74.892.907	351.392
Rimanenze	259.070	251.988	7.082
Crediti	23.319.207	18.248.101	5.071.106
Disponibilità liquide	16.748.924	16.288.564	460.360
Totale attivo circolante	40.363.201	34.788.653	5.574.548
Totale ratei e risconti attivi	70.734	46.754	23.980
TOTALE DELL'ATTIVO	115.678.234	109.728.314	5.949.920
Patrimonio netto	76.572.307	75.719.345	852.962
Fondi per rischi ed oneri	4.015.166	4.151.417	-136.251

TFR	1.204.382	1.148.544	55.838
Debiti	21.611.579	25.001.245	-3.389.666
Ratei e risconti passivi	12.274.800	3.707.763	8.567.037
TOTALE DEL PASSIVO	115.678.234	109.728.314	5.949.920

Conto economico	2020 (a)	2019 (b)	Variazioni (a-b)
Componenti positivi della gestione	41.400.113	40.775.662	624.451
Componenti negativi della gestione	41.106.247	41.231.413	-125.166
<i>Risultato della gestione operativa</i>	<i>293.866</i>	<i>-455.751</i>	<i>749.617</i>
Proventi ed oneri finanziari	-314.774	-272.844	-41.930
Proventi ed oneri straordinari	0	-110.000	110.000
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>442.304</i>	<i>1.538.639</i>	<i>-1.096.335</i>
Imposte sul reddito	549.295	573.412	-24.117
<i>Risultato di esercizio</i>	<i>-127.899</i>	<i>126.632</i>	<i>-254.531</i>

6. Informazioni di dettaglio

Si riportano di seguito indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento, coerentemente con quanto richiesto dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

Crediti superiori a cinque anni

Non sussistono in alcuna interessenza consolidata crediti con scadenza superiore a cinque anni.

Debiti superiori a cinque anni

I debiti superiori a 5 anni sono pari a € 1.242.494,00 e sono debiti verso banche di Marina di Alassio S.p.a..

Garanzie reali su beni di imprese comprese nel consolidamento

L'ammontare delle garanzie reali su beni di imprese comprese nel consolidamento è pari a € 3.566.151,00 di cui:

- € 1.242.494,00 per ipoteche di Marina di Alassio S.p.a. a garanzia di mutui;
- € 1.528.534 per ipoteche di T.P.L. Linea S.r.l. a garanzia di mutui.

Compensi amministratori e sindaci

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" è di seguito evidenziato.

	Valore lordo mensile	Enti
Compensi agli amministratori	1.380,49	Comune di Alassio
Compenso al Sindaco	3.067,75	Comune di Alassio
Compenso al Vice Sindaco	1.687,26	Comune di Alassio

Costi per il personale

Al costo del personale a livello consolidato di cui alla voce B)13) del Conto economico contribuiscono le società consolidate secondo quanto esposto nella tabella che segue. Tali valori sono oggetto di consolidamento secondo le percentuali indicate nella stessa tabella.

Ente/ Società	Costo personale	% di consolidamento
Comune di Alassio	3.968.585	100,000%
Ge.s.co. S.r.l.	416.619	100,000%
SCA – Servizi ComunaliAssociati S.r.l.	1.609.924	100,000%
Marina di Alassio S.p.a.	623.206	100,000%
T.P.L Linea S.r.l.	15.789.059	2.253%
SAT Servizi AmbientaliTerritoriali S.p.a.	10.564.106	1,250%

Proventi e oneri finanziari

Di seguito si riporta la suddivisione dei proventi e degli oneri finanziari in base alle diverse tipologie.

Proventi finanziari	31/12/20
Proventi da partecipazioni	0
Altri proventi finanziari	1.256
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>1.256</i>

Oneri finanziari	31/12/20
Interessi passivi	236.147
Altri oneri finanziari	79.883
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>316.030</i>

Proventi e oneri straordinari

Di seguito si riporta la suddivisione dei proventi e degli oneri straordinari in base alle diverse tipologie.

Oneri straordinari	31/12/20
Proventi straordinari	31/12/20
a) Proventi da permessi di costruire	0
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.667.274
d) Plusvalenze patrimoniali	19
e) Altri proventi straordinari	392
<i>Totale proventi straordinari</i>	<i>1.667.685</i>
a) Trasferimenti in conto capitale	24.071
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.191.274
c) Minusvalenze patrimoniali	33
d) Altri oneri straordinari	10.003
<i>Totale oneri straordinari</i>	<i>1.225.381</i>

Strumenti derivati

Non sussistono in alcuna interessenza consolidata strumenti derivati

Fondi per rischi e oneri

Di seguito si riporta la suddivisione della voce "fondi per rischi ed oneri" in base al contributo pro-quota dei diversi enti.

	Comune Di Alassio	Ge.s.co. S.r.l.	SCA – Servizi Comunali Associati S.r.l.
1) per trattamento di quiescenza	0	0	0
2) per imposte	0	0	0
3) altri	2.600.000	177.134	1.180.208
Totale fondi per rischi ed oneri	2.600.000	170.905	1.180.208

	Marina di Alassio S.p.a.	T.P.L Linea S.r.l.	SAT Servizi Ambientali Territoriali S.p.a.
1) per trattamento di quiescenza	0	21.445	37
2) per imposte	0	27.462	0
3) altri	8.879	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	8.879	48.907	37

Ratei e risconti

La composizione delle voci Ratei e risconti attivi e passivi è di seguito esposta.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/20
Ratei attivi	1.299
Risconti attivi	69.435
<i>Totale ratei e risconti attivi</i>	<i>70.734</i>

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/20
Ratei passivi	431.417
Risconti passivi	11.843.383
<i>Totale ratei e risconti passivi</i>	<i>12.274.800</i>

Perdite ripianate

Negli ultimi tre esercizi, il Comune non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie delle società/enti consolidati.