

COMUNE DI COGOLETO

Provincia di Genova

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

II REVISORE

**RELAZIONE DEL REVISORE ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2015**

PREMESSA

Il presente Schema di parere dell'Organo di revisione alla proposta di Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2015 è formulato sulla base della normativa vigente.

In ragione di ciò la proposta di bilancio consolidato è stata redatta dalla Giunta in base alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili previste dal Titolo I del citato D.Lgs. n. 118/11.

Il Parere dell'Organo di revisione viene trasmesso, entro i termini previsti dal Regolamento, all' Organo Consiliare, il quale dovrà adottare i provvedimenti conseguenti alle eventuali modifiche ed integrazioni proposte dall' Organo di revisione, oppure motivarne il non accoglimento.

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Cogoleto

ha ricevuto

- bilancio completo della società AM.TER S.p.A
- bilancio completo della società SA.TER S.p.A
- documentazione richiesta dal Comune e prodotta dalla società AM.TER S.p.A. necessaria per la redazione del bilancio consolidato
- documentazione richiesta dal Comune e prodotta dalla società SA.TER S.p.A. necessaria per la redazione del bilancio consolidato
- rendiconto della gestione del Comune di Cogoleto (composto da Stato Patrimoniale Attivo, Stato Patrimoniale Passivo e Conto Economico)
- bozza di Relazione sulla Gestione del Comune di Cogoleto
- prospetto di Bilancio Consolidato del Comune di Cogoleto
- prospetto riepilogativo contenente i dati del comune di Cogoleto e delle due società consolidate per arrivare al prospetto di consolidamento

Analisi del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti o società che a capo ad una amministrazione pubblica.

Il Comune di Cogoleto, conformemente a quanto disposto dall'art.11bis) co 4 del Dlgs. 118/2011, ha l'obbligo di redigere il bilancio consolidato al 31 dicembre 2015.

Il bilancio consolidato è redatto secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio di cui all'allegato n. 4/4, in conformità allo schema di cui all'allegato n. 11. Tuttavia, per quanto non specificatamente previsto dal suddetto documento, si fa rinvio ai principi civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo integrale.

Per quanto concerne i dettagli relativi alle attività svolte e all'andamento della gestione dagli enti facenti parte del "gruppo bilancio consolidato", si fa riferimento ai bilanci al 31 dicembre 2015 del Comune di Cogoleto, di S.A.TER S.p.a. e di AM.TER S.p.a.

La società "S.A.TER" costituita nell'anno 2004 ha un capitale sociale di € 635.000 sottoscritto al 51% dal Comune di Cogoleto ed al 49% dall' AMIU GENOVA S.p.A. ed ha come oggetto sociale le attività di gestione del servizio di igiene urbana e di altri servizi aventi rilevanza economica.

La società " AM.TER" è stata costituita nel 1997 originariamente fra il comune di Cogoleto ed AMGA S.p.A.; alla data odierna il capitale è di € 426.000 e ne fanno parte i comuni di Campo Ligure, Cogoleto, Masone, Mele e Rossiglione oltre alla società Mediterranea Acque Spa. La partecipazione del Comune di Cogoleto è pari al 20%. L'oggetto sociale riguarda le attività di gestione del servizio idrico integrato.

I bilanci utilizzati sono quelli al 31 dicembre 2015 degli enti componenti il gruppo.

Operazioni intragruppo:

Sono state eliminate le seguenti operazioni intragruppo:

- debiti e crediti reciproci
- proventi e oneri reciproci
- dividendi

Dall'elisione di debiti/crediti e proventi/oneri sono emerse delle differenze di rilevazione, principalmente dovute alla non ancora perfetta armonizzazione del Comune di Cogoleto con il criterio della competenza economica e per la differente contabilizzazione dei consumi dell'acqua fra società AM.TER. e Comune di Cogoleto per mancata fissazione da parte dell'ATO della tariffa da applicare. Ciò ha comportato, a livello di conto economico consolidato, un minor utile in misura di € 164.893; a livello di impatto patrimoniale per quanto riguarda le partite creditorie e debitorie, la differenza è risultata negativa per € 132.546.

Nella voce "fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", all'interno dei "fondi per rischi ed oneri", sono state allocate le differenze di consolidamento emerse in sede di eliminazione delle partecipazioni che il Comune di Cogoleto possiede in S.A.TER S.p.a. e in AM.TER S.p.a. a fronte del rispettivo ammontare di capitale sociale e riserve, sono state allocate nella voce B4 del passivo dello Stato Patrimoniale per complessivi euro 280.888.

Qui di seguito le principali voci dello

Stato Patrimoniale Consolidato

Attivo	31/12/2015	31/12/2004
Immobilizzazioni immateriali	85.492	84.259
Immobilizzazioni materiali	39.908.044	39.834.010
Immobilizzazioni finanziarie	21.609	33.861
Totale immobilizzazioni	40.015.145	39.952.130
Rimanenze	311.967	201.819
Crediti	9.196.258	8.715.003
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	5.441.357	5.197.550
Totale attivo circolante	14.949.582	14.114.372
Ratei e risconti	63.832	38.837
Totale dell'attivo	55.028.559	54.105.339
Passivo		
Patrimonio netto	18.128.281	17.460.003
Fondi per rischi e oneri	1.531.382	1.014.124
Trattamento di Fine Rapporto	403.229	418.476
Debiti di finanziamento	3.223.548	3.578.327
Debiti verso fornitori	6.306.120	5.122.716
Debiti per trasferimenti e contributi	17.409	186.379
Altri debiti	1.285.830	1.678.223
Totale debiti	10.832.907	10.565.645
Ratei e risconti	24.132.760	24.647.091
Totale del passivo	55.028.559	54.105.339
Conti d'ordine	3.939.068	4.213.327

CONTO ECONOMICO

Qui di seguito i risultati del conto economico del bilancio consolidato

		31/12/2015	31/12/2014
A	Proventi della gestione	15.789.108	16.423.016
B	Costi della gestione	13.735.627	14.478.853
	Risultato della gestione	2.053.481	1.944.164
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
	Risultato della gestione operativa	2.053.481	1.944.164
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-181.527	-234.111
	Risultato della gestione ordinaria	1.871.954	1.710.053
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-196.387	-833.056
	Risultato prima delle imposte	1.675.567	876.997
	Imposte sul Reddito	-329.462	-251.520
	Risultato economico di esercizio (comprensivo della quota di terzi)	1.346.115	625.477
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	195.526	-7.432

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato:

l'Organo di revisione

esprime parere favorevole

alla proposta di Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2015 e dei documenti ad esso allegati.

In fede, 02/09/2016

L'Organo di revisione

Riccardo Lili / gpm