

RELAZIONE SULLA GESTIONE E  
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO  
CONSOLIDATO 2015

## Premessa

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione -all'art. 2 -stabilisce che vengono definiti e individuati: i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "gruppo Comune".

Il Bilancio consolidato è un documento di rendicontazione che ha l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Bilancio consolidato è uno strumento informativo e di verifica interno ai fini della programmazione e controllo del gruppo Comune e di comunicazione verso l'esterno.

Il documento consente :

- valutazioni sulla performance finanziaria ed economico-patrimoniale del gruppo
- un'analisi prospettiva sulla gestione del gruppo

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 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", tra le attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo, prevede l'individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato del "gruppo Comune".

Dopo attenta analisi del portafoglio partecipazioni del Comune, degli atti e dei rapporti giuridico-finanziari dello stesso con i propri enti e società partecipate è stato individuato il "gruppo Comune" con Deliberazione della Giunta Comunale n. 97 del 20/07/2015.

Il principio contabile applicato definisce inoltre le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato. In particolare secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del

bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che le società incluse nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

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

### **Le aziende consolidate**

Di seguito si riportano le schede delle singole aziende facenti parte dell'area di consolidamento, con l'esposizione dei principali eventi della gestione per l'esercizio 2015.

#### **1. S.A.TER. S.p.A.**

Via Rati 66 16016 Cogoleto (Ge)  
CF 01426960991 P.I. 01426960991

La società denominata "S.A.TER" è stata costituita nel 2004 sulla base della delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 28/11/2003.

Il capitale sociale iniziale pari a € 10.000 è stato così sottoscritto:

- 51% dal Comune di Cogoleto
- 49% da AMIU GENOVA S.p.A.

Successivamente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 16/12/2004 il capitale sociale è stato aumentato a € 635.000. A tal fine con deliberazione della Giunta Comunale si è provveduto al versamento di € 180.017 a conguaglio del capitale sociale, necessario a seguito di una revisione della stima dei beni conferiti.

L'oggetto sociale riguarda le attività di gestione del servizio di igiene urbana e di altri servizi aventi rilevanza economica.

Lo statuto prevedeva l'alternativa tra l'Amministratore unico e un numero di membri del Consiglio di amministrazione variabile da tre a cinque, adeguato a quanto previsto dall'art. 1 comma 729 L. 296/06. Oggi la società è amministrata dall'Amministratore unico.

La quota di partecipazione societaria garantisce, il controllo sulla società.

Sintesi della società al 31 dicembre 2015:

Numero degli amministratori: 1

Numero di direttori / dirigenti: nessuno

Numero di dipendenti: 19 di cui 2 impiegati e 17 operai

Componenti positivi della gestione (Totale voce A di conto economico): € 2.222.693,00

Componenti negativi della gestione (Totale voce B di conto economico): € 2.165.224,00  
Risultato d'esercizio: € 49.904,00  
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi: € 24.452,00  
Patrimonio netto: € 740.096,00

## **2 AM.TER S.p.A.**

Via Rati 66 16016 Cogoleto (Ge)  
CF 03684910106 P.I. 03684910106

La società denominata "AM.TER" è stata costituita nel 1997 sulla base della delibera del Consiglio Comunale n. 58 del 17/10/1997.

Il capitale sociale iniziale pari a € 10.329 (L. 20.000.000) fu così sottoscritto:

- 51% dal Comune di Cogoleto
- 49% dall'AMGA S.p.A.

Nel 2004 il capitale sociale è stato aumentato fino a € 426.000. Oggi fanno parte di AM.TER i comuni di Campo Ligure, Cogoleto, Masone, Mele e Rossiglione insieme alla società Mediterranea Acque Spa.

Gas. Attualmente la partecipazione del Comune di Cogoleto è pari a 20%.

L'oggetto sociale riguarda le attività di gestione del servizio idrico integrato.

Lo statuto era già in linea con le prescrizioni relative al numero dei componenti del consiglio di amministrazione (art. 1 comma 729 L. 296/06)

La quota di partecipazione societaria garantisce, insieme agli altri Comuni, il controllo sulla società.

Sintesi della società al 31 dicembre 2015:

Numero degli amministratori: 3

Numero di direttori / dirigenti: 1 dipendente quadro

Numero di dipendenti: 17 di cui 13 operai e 6 impiegati.

Componenti positivi della gestione (Totale voce A di conto economico): € 4.782.883,00

Componenti negativi della gestione (Totale voce B di conto economico): € 4.395.928,00

Risultato d'esercizio: € 242.565,00

Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi: -€ 25.944

Patrimonio netto: € 1.552.965

### **Metodo di consolidamento**

I metodi proposti al punto 4.4 del Principio contabile concernente il bilancio consolidato per il consolidamento sono i seguenti:

- *Metodo integrale*: che prevede l'inclusione integrale nel bilancio consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel bilancio consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto. Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio

consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

- *Metodo proporzionale*: consiste nell'aggregare nel bilancio consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificata in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

**Il metodo scelto** per il consolidamento nella redazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Cogoleto è il “**metodo integrale**”, trattandosi del metodo consigliato dai principi internazionali ed ove viene evidenziato il patrimonio netto delle quote di pertinenza dei terzi.

### **Bilanci utilizzati**

I bilanci utilizzati per la redazione del bilancio consolidato sono i bilanci di esercizio degli enti componenti il gruppo al 31 dicembre 2015.

### **Criteri di valutazione applicati**

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. Nel bilancio consolidato redatto è stata verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono verificate lievi differenze con i criteri adottati dal Comune, che sta ancora implementando il proprio sistema di contabilità finanziaria con la contabilità economico-patrimoniale prevista dal principio contabile più sopra citato.

- A) Le immobilizzazioni materiali/immateriali sono iscritte al valore di acquisizione e sistematicamente ammortizzate. Le aliquote di ammortamento utilizzate dagli enti facenti parte del gruppo sono sostanzialmente uniformi o comunque presentano difformità di entità irrilevante. Non sono state effettuate svalutazioni o rivalutazioni.
- B) Le rimanenze sono iscritte al valore più basso tra quello di costo e quello di mercato. Per determinare il valore di costo i metodi utilizzati sono: LIFO per il Comune di Cogoleto, LIFO a scatti per S.A.TER S.p.a. e Costo Medio Ponderato per AM.TER S.p.a.. Le difformità dei diversi criteri, pur sempre comunque criteri di costo, sono state ritenute non significative ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica del gruppo.
- C) I crediti sono iscritti al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti. In relazione ai crediti vantati da Sater nei confronti del Comune di Cogoleto, vista la significatività degli importi, in sede di consolidamento – anteriormente alla eliminazione delle operazioni infragruppo -si è proceduto ad incrementare del relativo fondo il valore nominale dei crediti.
- D) Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto.
- E) Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

- F) I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico-temporale.
- G) I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o passività di esistenza potenziale o probabile.
- H) Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata in base all'anzianità dei singoli dipendenti in conformità alla legislazione ed al contratto di lavoro vigenti. Tale passività è soggetta a rivalutazione annuale.
- I) I debiti sono iscritti al valore nominale.
- J) Le imposte sul reddito sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base alla quantificazione del reddito imponibile effettuata in ragione dell'applicazione della normativa tributaria.
- K) I ricavi per le prestazioni di servizi sono contabilizzati in base al principio della competenza economica. I lavori in corso su ordinazione sono invece contabilizzati nel momento di effettuazione della prestazione.
- L) I costi di acquisto di beni sono iscritti nel momento in cui avviene il passaggio della proprietà. I costi di acquisto dei servizi sono iscritti nel momento in cui il servizio risulta ultimato.
- M) Costi di impianto e ampliamento – Costi di ricerca sviluppo e pubblicità - Non vi sono costi di impianto ed ampliamento iscritti fra le attività di Stato Patrimoniale. Nell'attivo consolidato sono invece presenti € 6.527,00 a titolo di costi di ricerca sviluppo e pubblicità interamente derivanti dal bilancio Amter: si tratta di costi per progettazioni.
- N) Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e assistiti da garanzie reali su beni - Non risultano crediti e debiti di durata superiore a cinque anni. Non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni.
- O) Composizione ratei e risconti

#### COMUNE DI COGOLETO

<b>RISCONTI ATTIVI</b>	
Proventi servizi scolastici di competenza 2015	26.354,00
<b>RISCONTI PASSIVI</b>	
Proventi servizi scolastici di competenza 2016	33.237,00
Concessioni pluriennali	61.362,00
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	20.111.862,00
Contributi agli investimenti da altri soggetti	3.767.471,00

S.A.TER S.p.a.

RISCONTI ATTIVI	
Premi assicurativi	23.000
Fitti passivi	4.000
Altri	1.105

AM.TER S.p.a.

RISCONTI ATTIVI	
Risc.plur.conc.ASL3 Campo Ligure Acquedotto	6.798
Spese telefoniche	2.574

RISCONTI PASSIVI	
Contributo F.O.N.I. da autorità per l'energia per nuovi investimenti	158.826

- P) Accantonamenti - Gli accantonamenti imputati a conto economico riguardano per il Comune di Cogoleto la quota vincolata del risultato di amministrazione 2015, per Amter i rischi correlati ai valori delle utenze comunali ancora da fatturare. Per Sater € 4.480 per assicurazioni.
- Q) Interessi ed altri oneri finanziari per il Comune di Cogoleto gli interessi passivi rilevati sono interamente riferiti a interessi su mutui in ammortamento. S.A.TER presenta un ammontare di altri oneri finanziari pari a € 2.000, per commissioni bancarie. AM.TER presenta interessi passivi su depositi cauzionali per € 497,84 e abbuoni passivi per € 7.94.
- R) Proventi e oneri straordinari  
COMUNE DI COGOLETO: l'importo dei proventi straordinari rilevati ammonta a € 139.761,00 ed è così dettagliato:  
Proventi da permessi a costruire destinati a copertura di costi € 9.329,00  
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 79.612,00  
Plusvalenze patrimoniali € 50.820,00  
Gli oneri straordinari pari a € 350.810,00 sono dati da  
Insussistenze dell'attivo per € 327.342,00  
Altri oneri per € 23.468,00  
S.A.TER S.p.a.: i proventi straordinari sono costituiti dal rimborso Irap. Non presenta oneri straordinari  
AM.TER S.p.a.: non presenta proventi e oneri straordinari.

### **Compensi amministratori e sindaci**

COMUNE DI COGOLETO

Compenso spettante al Revisore: € 5.200,00

Compensi spettanti al Sindaco ed alla Giunta: € 21.46,00

S.A.TER S.p.a.:

Compensi spettante agli Amministratori: € 20.000,00

Compensi spettanti al Collegio Sindacale: € 18.200,00

AM.TER S.p.a.:

Compensi spettanti agli Amministratori: € 17.169,00

Compensi spettanti al Collegio Sindacale: € 22.843,00

### **Operazioni con parti correlate**

La fattispecie è configurata unicamente per Amter, società che ha effettuato operazioni con società controllanti e con società del Gruppo Iren, risultate rilevanti in quanto non sono state effettuate alle normali condizioni di mercato per ciò che riguarda i termini di pagamento. Per il dettaglio si rinvia alla nota integrativa Amter.

### **Altre informazioni**

Come prescritto dal principio contabile allegato al D.lgs. 118/11, al fine di valutare l'effetto esternalizzazioni, si forniscono i seguenti dati:

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio 100%

Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi del gruppo con rilevanza esterna 73%

Totale spese del personale 4.792.003,00

Perdite delle società consolidate ripianate dal Comune di Cogoleto negli ultimi tre anni 0,00

### **Rettifiche da operazioni infragruppo**

Le differenze di consolidamento, scaturenti dell'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 "fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" per complessivi euro 280.888,00

Si espongono nel seguito i computi di sintesi.

S.A.TER S.p.a.

Quota di partecipazione 51%	
Valore di iscrizione	323.850
Quota del Comune di Cogoleto del	
Capitale sociale e delle riserve	377.449
Differenza di consolidamento	-53.599

AM.TER S.p.a.

Quota di partecipazione 20%	
Valore di iscrizione	83.304
Quota del Comune di Cogoleto del	
Capitale sociale e delle riserve	310.593
Differenza di consolidamento	-227.289
Capitale sociale e riserve di terzi	1.074.264

Sono state eliminate le seguenti operazioni infragruppo relative a debiti e crediti reciproci e proventi ed oneri reciproci. Occorre considerare che, nei casi in cui l'iva assolta sugli acquisti dal Comune di Cogoleto è indetraibile, l'eliminazione del costo avviene limitatamente all'imponibile.



Dall'elisione di debiti/crediti e proventi/oneri sono emerse delle differenze di rilevazione, principalmente dovute alla differente contabilizzazione delle fatture da emettere tra società partecipate e comune. Ciò ha comportato, a livello di conto economico consolidato, un minor utile in misura di € 164.893,00; a livello di impatto patrimoniale, la differenza netta complessiva è negativa per € 160.493,00.

Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

COMUNE DI COGOLETO: (€ 3.939.068,00) si tratta di impegni per opere del titolo II della spesa rinviati con il fondo pluriennale vincolato agli esercizi successivi.