

RELAZIONE SULLA GESTIONE E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2016

Premessa

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.

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.

Poiché, a seguito dell'entrata in vigore del Dlgs 139/2015 che ha apportato rilevanti modifiche agli schemi di bilancio delle società, i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei è stato necessario richiedere ulteriori informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato non presenti nella nota integrativa.

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica, 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.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui attuare e perfezionare l'attività di controllo sugli organismi partecipati.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, e degli obblighi di revisione e razionalizzazione delle partecipate imposte in ultimo dal D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. 100/17 .

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

Nessun rilievo viene riferito alla data di riferimento del bilancio consolidato.

Perimetro di consolidamento

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 con deliberazione della Giunta Comunale n. 120/2017 il "gruppo Comune" e il perimetro di consolidamento: il gruppo si compone delle società SATER SpA, AM.TER SpA, partecipata al 20,61% e Centro MALERBA soc. consortile in liquidazione partecipata al 12,50%, il perimetro di consolidamento comprende il Comune di Cogoleto (capogruppo) e la società SATER SpA, società controllata dall'Ente ed avente le caratteristiche per il consolidamento di cui al principio contabile sopra citato.

La società AM.TER precedentemente ricompresa nel perimetro è stata esclusa poiché il principio contabile prevede il consolidamento nel caso di totale partecipazione pubblica, mentre AM.TER è partecipata da privati per il 49% del capitale sociale.

Di seguito si fornisce una descrizione sintetica delle caratteristiche della società SATER SpA ricompresa nel perimetro di consolidamento.

SATER. S.p.A.

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

La società denominata "SATER" 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 da un consiglio di Amministrazione composto da tre membri.

Con Decreto del Sindaco prot. 25438 del 02/12/2016 si è provveduto alla nomina dei seguenti membri del Consiglio di Amministrazione:

- 1) Avv. Tiraoro Simone
- 2) Dott.ssa Di Sisto Orsogna Barbara

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

Sintesi della società al 31 dicembre 2016:

Numero degli amministratori: 3

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): € 2.223.868,00

Componenti negativi della gestione (Totale voce B di conto economico): € 2.146.315,00

Spese di personale € 1.039.372,00 di cui € 534.592 per retribuzioni, € 193.738,00 per contributi, € 42.640,00 TFR , € 268.192,00 per lavoro interinale ed € 210,00 per costi accessori del personale.

Risultato d'esercizio: € 24.984,00

Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi: € 12.242,00

Patrimonio netto: € 765.080,00

Negli ultimi tre anni il Comune non ha provveduto a ripianare perdite della società.

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 rettificate 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 al 31 dicembre 2016.

I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 ammette la deroga all'uniformità dei criteri di valutazione.

Rispetto all'indicazione riportata, si ritiene opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in quanto le differenze non sono tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel

consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni.

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

| Conto | Dare | Avere | Nota |
|---|---------------|---------------|------------------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | | -2.186.122,95 | Elisione ricavi infragruppo |
| Prestazioni di servizi | -2.186.122,95 | | Elisione costi infragruppo |
| Altri ricavi e proventi | | -8.321,60 | Elisione ricavi infragruppo |
| Prestazioni di servizio | -1.565,38 | | Elisione costi infragruppo |
| Oneri diversi di gestione | -6.756,22 | | Elisione costi infragruppo |
| Crediti verso clienti e utenti | -197.222,00 | | Elisione crediti infragruppo |
| Debiti verso fornitori | | -197.222,00 | Elisione debiti infragruppo |
| Partecipazione | -323.850,00 | | Annullamento partecipazione |
| Patrimonio netto | | -377.448,96 | Annullamento partecipazione |

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

Nel caso del Comune si è registrata una differenza di consolidamento (valore della quota di patrimonio netto della società posseduta dall'ente superiore alla quota della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale), che è stata iscritta nel passivo del bilancio consolidato tra i fondi quale fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri per € 53.598,96.

Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

| Organismo | Crediti > 5 anni | Debiti > 5 anni |
|-----------|------------------|-----------------|
| Comune | 10.358,37 | 314.354,73 |
| SATER | 0,00 | 0,00 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali del Comune.

Composizione ratei e risconti

| Organismo | Ratei | | Risconti | |
|-----------|--------|---------|--|---|
| | Attivi | Passivi | Attivi | Passivi |
| Comune | 0,00 | 0,00 | 0,00 | € 17.297,88 quota trasporto scolastico 2017 € 150.983,68 quota concessioni cimiteriali a.s. € 13.833.800,43 contributi agli inv. altre p.a. |
| SATER | 0,00 | 0,00 | 21.000,00 premi assicurativi 4.000,00 fitti passivi 1.486,00 altro | 0,00 |

Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Per il Comune di Cogoletto gli interessi passivi rilevati sono interamente riferiti a interessi su mutui in ammortamento.

Per la società S.A.TER si compongono di € 2.000, per commissioni bancarie ed €= 19,16 per interessi diversi.

Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”.

I proventi del Comune pari a € 182.333,21 si riferisce a:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 145.541,38
Plusvalenze patrimoniali € 36.791,83

I proventi di SATER pari a € 25.481,20 si riferisce a:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 15.481,20
Plusvalenze patrimoniali € 10.000,00

Gli oneri straordinari del Comune pari a € 82.566,00 sono dati da:

Insussistenze dell'attivo per € 79.359,19
Altri oneri per € 3.206,81

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.

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 29 del 23/09/2015.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Non sussiste la fattispecie.

Analisi delle più significative variazioni intervenute nelle consistenza delle voci di attivo, passivo e conto economico rispetto all'esercizio precedente

Il bilancio consolidato 2016 presenta dati molto differenti rispetto al 2015 poiché è stata esclusa dal perimetro di consolidamento la società AM.TER SpA come più sopra illustrato.

Per quanto attiene alle voci del bilancio consolidato le variazioni più significative riguardano:

- il risultato dell'esercizio che nel 2016 diventa negativo a causa della perdita registrata dal Comune per l'incremento degli ammortamenti, la variazione negativa nelle rimanenze di beni di consumo e la quota di costi la cui liquidazione era relativa al 2015 ma imputati nel 2016.
- Le immobilizzazioni materiali registrano un incremento della voce terreni per lo scorporo del valore dei terreni dagli immobili del Comune e per una revisione del valore delle immobilizzazioni in corso.

Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

COMUNE DI COGOLETO: (€ 3.137.426,18) si tratta di impegni per opere rinviati con il fondo pluriennale vincolato agli esercizi successivi.