



COMUNE DI COGOLETO

CITTÀ METROPOLITANA DI GENOVA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione

Paolo UGO

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
3. Conto economico consolidato	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	23
5. Osservazioni.....	24
6. Conclusioni.....	25

Comune di Cogoleto

Verbale n. 24 del 06/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Cogoleto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Imperia, lì 06/09/2019

L'organo di revisione
Paolo UGO



1. Introduzione

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Cogoleto, Paolo UGO, nominato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 31 del 06/11/2018 esecutiva ai sensi di legge;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 27/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 10/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che in data 29/08/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 59 del 30/04/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato 2018"

Dato atto che

- il Comune di Cogoleto ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 59 del 30/04/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Cogoleto e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cogoleto ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Tenuto conto che

con deliberazione della Giunta Comunale n. 59/2019 è stato individuato il perimetro di consolidamento che si compone delle società SATER SpA, AM.TER SpA, e Centro MALERBA soc. consortile in

liquidazione partecipata al 12,50%; il perimetro di consolidamento comprende il Comune di Cogoleto (capogruppo), la società controllata SATER SpA e la società partecipata AM.TER SpA, società rientrata nell'area di consolidamento dal 2019 per l'anno 2018 a seguito della modifica del principio contabile.

Per ciò che concerne la società consortile Centro MALERBA, società in liquidazione, non ha le caratteristiche per rientrare nel perimetro di consolidamento.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cogoleto i seguenti soggetti giuridici:

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 €. 10.000,00 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.

Al 31/12/2018 la società era amministrata da un consiglio di Amministrazione composto da tre membri, nominati con Decreto del Sindaco (prot. 25438 del 02/12/2016) ed individuati nei seguenti membri:

- 1) Avv. Tiraoro Simone - Presidente
- 2) Dott.ssa Di Sisto Orsogna Barbara - consigliere
- 3) Ing. Paolo Cinquetti - consigliere

La quota di partecipazione societaria garantisce, il controllo in house della società.

Sintesi della società al 31 dicembre 2018:

Numero degli amministratori: 3

Numero di direttori / dirigenti: nessuno Numero di dipendenti: 16 di cui 2 impiegati e 14 operai e personale a tempo determinato nel periodo estivo.

Componenti positivi della gestione (Totale voce A di conto economico): € 2.140.671,00

Componenti negativi della gestione (Totale voce B di conto economico): € 2.110.859,00

Spese di personale € 869.493,00 di cui € 595.492,00 per retribuzioni, € 231.266,00 per contributi, € 42.523,00 TFR ed € 212,00 per costi accessori del personale.

Risultato d'esercizio: € 14.452,00

Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi: € 7.081,00

Patrimonio netto: € 820.595,00

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 Iren Acqua Spa.

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

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

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

Sintesi della società al 31 dicembre 2018:

Numero degli amministratori: 3

Numero di direttori / dirigenti: 1 dipendente quadro

Numero di dipendenti: 16 di cui 12 operai e 4 impiegati.

Componenti positivi della gestione (Totale voce A di conto economico): € 5.413.936,00

Componenti negativi della gestione (Totale voce B di conto economico): € 4.973.498,00

Risultato d'esercizio: € 276.139,00

Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi: 219.226,00

Patrimonio netto: € 2.139.380,00

6

L'Organo di revisione rileva il metodo scelto per il consolidamento nella redazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Cogoleto è il "metodo integrale" per la società SATER e il "metodo proporzionale" per la società AMTER.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Cogoleto.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	114.940,22	39.916,43	75.023,79
Immobilizzazioni Materiali	33.147.878,50	32.094.530,70	1.053.347,80
Immobilizzazioni Finanziarie	12.547,00	95.851,00	- 83.304,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.275.365,72	32.230.298,13	1.045.067,59
Rimanenze	140.577,06	147.814,47	- 7.237,41
Crediti	3.979.185,93	4.738.014,02	- 758.828,09
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	5.183.706,40	3.371.060,93	1.812.645,47
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.303.469,39	8.256.889,42	1.046.579,97
RATEI E RISCONTI (D)	32.858,02	25.901,00	6.957,02
TOTALE DELL'ATTIVO	42.611.693,13	40.513.088,55	2.098.604,58
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			7
	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	20.250.860,67	20.339.337,88	- 88.477,21
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	702.178,92	157.996,98	544.181,94
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	221.544,34	147.911,00	73.633,34
DEBITI (D)	7.320.433,76	5.926.884,64	1.393.549,12
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	14.116.675,44	13.940.958,05	175.717,39
TOTALE DEL PASSIVO	42.611.693,13	40.513.088,55	2.098.604,58
CONTI D'ORDINE	2.451.382,16	3.052.731,15	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale:

Crediti verso partecipanti

Non sono presenti crediti verso partecipanti.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.267,51	3.536,39
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		5.685,00
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	59.109,78	30.695,04
	9	altre	48.562,93	
		Totale immobilizzazioni immateriali	114.940,22	39.916,43

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	19.483.452,57	18.212.613,49
	1.1	Terreni	32.077,39	32.077,39
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	19.441.814,14	18.170.779,94
	1.9	Altri beni demaniali	9.561,04	9.756,16
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	12.578.383,19	12.065.082,31
	2.1	Terreni	3.542.055,84	3.542.055,84
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	7.390.624,25	7.866.361,98
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	1.026.969,71	50.818,89
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	50.244,27	43.079,06
	2.5	Mezzi di trasporto	19.349,64	25.767,09
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.229,62	13.257,86
	2.7	Mobili e arredi	133.549,11	69.480,33
	2.8	Infrastrutture	211.619,19	252.020,25
	2.99	Altri beni materiali	168.741,56	202.241,01
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.086.042,74	1.816.834,90
		Totale immobilizzazioni materiali	33.147.878,50	32.094.530,70
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	12.547,00	95.851,00
	a	<i>imprese controllate</i>		83.304,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	12.547,00	12.547,00
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	12.547,00	95.851,00
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	140.577,06	147.814,47
Totale			140.577,06	147.814,47
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	560.704,51	1.179.232,44
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	560.704,51	1.179.232,44
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.632.307,57	2.835.448,32
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.596.307,57	2.835.448,32
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	36.000,00	
	3	Verso clienti ed utenti	1.325.610,69	567.346,33
	4	Altri Crediti	460.563,16	155.986,93
	a	<i>verso l'erario</i>	312.998,22	23.454,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	147.564,94	132.532,93
Totale crediti			3.979.185,93	4.738.014,02
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	4.344.569,99	2.868.680,92
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	4.344.569,99	2.868.680,92
	2	Altri depositi bancari e postali	838.198,41	501.673,01
	3	Denaro e valori in cassa	938,00	707,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide			5.183.706,40	3.371.060,93
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			9.303.469,39	8.256.889,42
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	32.858,02	25.901,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	32.858,02	25.901,00

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	795.000,63	1.949.388,56
II		Riserve	19.577.704,96	18.276.352,69
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	88.063,69	57.550,50
	b	da capitale	6.188,70	6.188,70
	c	da permessi di costruire		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.483.452,57	18.212.613,49
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	- 121.844,92	113.596,63
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	20.250.860,67	20.339.337,88
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	389.550,30	374.889,20
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 59.704,01	55.662,35
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	329.846,29	430.551,55
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.250.860,67	20.339.337,88

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza		
	2	per imposte		52.335,18
	3	altri	314.186,02	39.321,00
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	387.992,90	66.340,80
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	702.178,92	157.996,98

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	221.544,34	147.911,00
	TOTALE T.F.R. (C)	221.544,34	147.911,00

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	1.759.717,38	1.997.155,23
	a prestiti obbligazionari		
	b v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c verso banche e tesoriere		
	d verso altri finanziatori	1.759.717,38	1.997.155,23
2	Debiti verso fornitori	3.957.466,15	2.786.034,41
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	100.275,64	506.006,03
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b altre amministrazioni pubbliche	62.948,28	495.733,20
	c imprese controllate		
	d imprese partecipate		
	e altri soggetti	37.327,36	10.272,83
5	altri debiti	1.502.974,59	637.688,97
	a <i>tributari</i>	165.365,60	265.637,20
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	73.691,09	50.438,26
	c <i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		65.746,00
	d <i>altri</i>	1.263.917,90	255.867,51
	TOTALE DEBITI (D)	7.320.433,76	5.926.884,64

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	128.082,07	-
II		Risconti passivi	13.988.593,37	13.940.958,05
	1	Contributi agli investimenti	13.522.141,83	13.678.588,30
	a	da altre amministrazioni pubbliche	13.482.141,83	13.678.588,30
	b	da altri soggetti	40.000,00	
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	466.451,54	262.369,75
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.116.675,44	13.940.958,05

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		CONTI D'ORDINE		15
		1) Impegni su esercizi futuri	2.451.382,16	3.052.731,15
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	2.451.382,16	3.052.731,15

Si rilevano le seguenti rettifiche di stato patrimoniale:

si tratta di elisioni che non hanno comportato modificazioni al risultato economico in quanto sono stati solo stornati crediti e debiti iscritti a bilancio per lo stesso importo, riguardanti operazioni intercorse fra i soggetti del gruppo.

Partite Infragrupo Comune di Cogoleto / Sater SpA

Debito Comune / Credito Sater per servizio n.u. € 742.670,00 Partite Infragrupo Sater SpA / Amter SpA

Debito Sater / Credito Amter per servizio idrico integrato € 1.656,41

Partite Infragrupo Comune di Cogoleto / Amter SpA

(già calcolate proporzionalmente alla quota di partecipazione del 20,61%)

Credito Comune / Debito Amter per utilizzo locali comunali € 18.952,35
Credito Comune / Debito Amter per rimborso canoni demaniali € 9.261,67
Debito Comune / Credito Amter per rateo utenze acqua 2018 € 7.015,57
Debito Comune / Credito Amter per utenze acqua annualità pregresse € 35.548,11

Si rilevano le seguenti rettifiche da consolidamento delle partecipazioni:

Si tratta di elisioni a seguito delle quali viene eliminato il valore contabile delle partecipazioni iscritto nel bilancio della capogruppo (Comune) e la corrispondente quota del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo. Si tratta di operazioni che non incidono sul risultato economico.

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.

Partite Infragruppo Comune di Cogoleto/Sater SpA

Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale del Comune € 323.850,00
Valore della quota di patrimonio da decurtare netto € 412.622,93
Differenza di consolidamento - € 88.812,93 iscritta nello stato patrimoniale al fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri per € 20.942,13 (la differenza è stata depurata della quota già rilevata nel 2017)

Partite Infragruppo Comune di Cogoleto/Amter SpA

Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale del Comune € 83.304,00
Valore della quota di patrimonio da decurtare netto € 384.013,97
Differenza di consolidamento - € 300.709,97 iscritta nello stato patrimoniale al fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri.

16

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

Si rileva che l'importo indicato da Amter relativo ai crediti pregressi nei confronti del Comune è stato compensato negli anni precedenti con un accantonamento di pari importo a fondo rischi come esplicitato nella nota integrativa al Bilancio 2018.

Si rilevano impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale per il Comune di Cogoleto per l'importo di € 2.451.382,16, impegni per opere rinviati con il fondo pluriennale vincolato agli esercizi successivi.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.987.200,96	11.626.110,17	1.361.090,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.807.391,00	11.570.007,64	1.237.383,36
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	179.809,96	56.102,53	123.707,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 56.085,79	- 94.665,30	38.579,51
<i>Proventi finanziari</i>	<i>46.972,90</i>	<i>33.768,04</i>	<i>13.204,86</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>103.058,69</i>	<i>128.433,34</i>	- 25.374,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 27.502,80	389.741,76	- 417.244,56
<i>Proventi straordinari</i>	<i>359.566,08</i>	<i>494.945,00</i>	- 135.378,92
<i>Oneri straordinari</i>	<i>387.068,88</i>	<i>105.203,24</i>	<i>281.865,64</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	96.221,37	351.178,99	- 254.957,62
Imposte	218.066,30	237.582,34	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 121.844,93	113.596,65	- 254.957,62
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	- 59.704,01	55.662,35	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	6.453.962,47	6.363.805,52
2	Proventi da fondi perequativi	86.792,32	12.198,46
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.818.435,17	1.663.966,35
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.547.070,34	1.418.492,58
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	271.364,83	245.473,77
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.806.719,31	3.228.669,87
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	363.482,66	350.508,08
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.389.436,70	1.601.547,57
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.053.799,95	1.276.614,22
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	34.422,62	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	786.869,07	357.469,97
	totale componenti positivi della gestione A)	12.987.200,96	11.626.110,17

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.337.281,94	1.162.784,65
10	Prestazioni di servizi	5.072.158,14	3.825.387,90
11	Utilizzo beni di terzi	199.911,58	153.262,28
12	Trasferimenti e contributi	400.923,13	893.265,50
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	400.923,13	893.265,50
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	4.091.558,35	3.777.618,15
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.439.653,27	1.477.414,53
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.365,52	4.186,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.260.246,98	1.328.218,15
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	169.040,77	145.009,45
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.679,29	17.281,09
16	Accantonamenti per rischi	11.020,00	20.000,00
17	Altri accantonamenti	45.500,00	-
18	Oneri diversi di gestione	202.705,30	242.993,54
	totale componenti negativi della gestione B)	12.807.391,00	11.570.007,64

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	40.087,58	30.915,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	40.087,58	30.915,00
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	6.885,32	2.853,04
	Totale proventi finanziari	46.972,90	33.768,04
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	103.058,69	128.433,34
a	<i>Interessi passivi</i>	100.958,69	126.433,34
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.100,00	2.000,00
	Totale oneri finanziari	103.058,69	128.433,34
	totale (C)	- 56.085,79	- 94.665,30
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	359.566,08	494.945,00
a	Proventi da permessi di costruire	5.072,17	9.272,57
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	266.895,66	421.408,56
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	87.598,25	64.263,87
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	359.566,08	494.945,00
25	<i>Oneri straordinari</i>	387.068,88	105.203,24
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	381.996,71	94.978,98
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	5.072,17	10.224,26
	totale oneri	387.068,88	105.203,24
	Totale (E)	- 27.502,80	389.741,76

21

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	96.221,37	351.178,99
26	Imposte	218.066,30	237.582,34
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 121.844,93	113.596,65
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 59.704,01	55.662,35

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 96.221,37

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 121.844,93

Si rilevano le seguenti rettifiche di conto economico:

si tratta di elisioni che non hanno comportato modificazioni al risultato economico in quanto sono stati solo stornati costi e ricavi, iscritti a bilancio per lo stesso importo, riguardanti operazioni intercorse fra i soggetti del gruppo.

Partite Infragruppo Comune di Cogoleto / Sater SpA

Ricavi tributari Comune / Costi (oneri diversi di gestione) Sater per Tari 2018 € 780,00

Ricavi dalla gestione dei beni Comune/ Costi (utilizzo beni di terzi) Sater per utilizzo magazzino comunale € 6.896,36

Ricavi per prestazioni di servizi Comune / Costi (prestazioni di servizi) Sater per utilizzo mezzi di proprietà ente € 9.500,00

Ricavi per prestazioni di servizi Comune / Costi (prestazioni di servizi) Sater per stipula contratto di servizio € 16.231,70

Costi per prestazioni servizi Comune / Ricavi (proventi prestazioni di servizio) Sater per gestione servizio n.u. € 2.106.917,46

Partite Infragruppo Comune di Cogoleto / Amter SpA

(già calcolate proporzionalmente alla quota di partecipazione del 20,61%)

Ricavi tributari Comune / Costi (oneri diversi di gestione) Amter per Tari 2018 € 644,47

Ricavi dalla gestione dei beni Comune/ Costi (utilizzo beni di terzi) Amter per affitto sede € 6.370,96

Ricavi per prestazioni di servizi Comune / Costi (prestazioni di servizi) Amter per canone gestione servizio € 15.966,36

Altri Ricavi per rimborsi canoni demaniali Comune/ Costi (oneri diversi di gestione) Amter per rimborso canoni demaniali € 2.877,57

Proventi da partecipazione Comune/ Riserve (da risultato anni precedenti) Amter per rettifica dividendi anno precedente € 10.406,92

Costi per prestazioni servizi Comune / Ricavi (proventi prestazioni di servizio) Amter per fornitura acqua e servizi connessi € 13.762,62

Partite Infragruppo Sater SpA / Amter SpA

Ricavi per prestazioni di servizi Amter / Costi (prestazioni di servizi) Sater per fornitura servizio idrico integrato € 1.782,88

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

L'organo rileva che le variazioni più significative delle voci del bilancio consolidato 2018 riguardano:

- il risultato dell'esercizio che torna ad essere positivo per il miglioramento della gestione caratteristica, della gestione finanziaria e, a seguito della rettifica sul risultato di esercizio di Sater derivante dalla neutralizzazione del fondo svalutazione crediti, di quella straordinaria;
- La composizione del patrimonio netto è variata per l'introduzione nelle riserve della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali che per il Comune vale 18.212.613,49, con una corrispondente riduzione del fondo di dotazione e della riserva di permessi di costruzione.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Cogoleto offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cogoleto è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cogoleto rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cogoleto.

Imperia, 06/09/2019

L'Organo di Revisione
Paolo UGO

The image shows a circular official stamp in blue ink. The text around the perimeter of the stamp reads "COMUNE DI COGOLETO", "REGIONE LIGURIA", "ORDINE DEI REVISORI CONTABILI E RECESSIONI", and "IMPERIA". In the center of the stamp, there is a signature in black ink that appears to be "Paolo UGO".