



RELAZIONE SULLA GESTIONE E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2018

Premessa

La relazione sulla gestione ha il compito di dettagliare le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP).

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione (G.C. n. 59 del 30.04.2019) con cui ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di Cogoleto come meglio specificato di seguito nella nota integrativa riportante una modifica sostanziale rispetto alla medesima ricognizione effettuata per il 2017 sotto l'aspetto dei soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento.

Le società controllate e partecipate risultano essere conduttrici di servizi pubblici locali, affidati sia dall'Ente che dall'autorità d'ambito ottimale.

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente si è espresso sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 20 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n. 100, adottando la deliberazione del C. C. n. 50 del 21/12/2018 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

Introduzione

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.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di Cogoleto secondo il dettato del D. Lgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

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.

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".

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 59/2019 è stato individuato 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), 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.

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

Si dà atto della avvenuta analisi sulla uniformità temporale dei dati reperibili dalle scritture contabili oggetto di consolidamento mentre per quanto concerne l'uniformità formale e sostanziale si rimanda al successivo capitolo dedicato ai principi di valutazione.

Di seguito si fornisce una descrizione sintetica delle caratteristiche delle società da consolidare.

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 congruaggio 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

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 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

Metodo di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

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. 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**” per la società SATER e il “**metodo proporzionale**” per la società AMTER.

Bilanci utilizzati

I bilanci utilizzati per la redazione del bilancio consolidato sono i bilanci di esercizio al 31 dicembre 2018.

I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 ammette la deroga all'uniformità dei criteri di valutazione se discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili.

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e per gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

Si è provveduto alle rettifiche come sotto riportato.

RETTIFICHE SU AMMORTAMENTI						
SATER						
	+	-				
Immateriali	nessuna rettifica					
Materiali						
Fabbricati	427,00				Riduzione imm. Materiali	
impianti		1.953,30			Incremento imm. Materiali	
Attrezzature	poco rilevante					
Cassonetti		15.867,00			Incremento imm. Materiali	
mobili		514,00			Incremento imm. Materiali	
attrezzature varie non rilevanti	poco rilevante					
Automezzi						
Totali	427,00	18.334,30	-17.907,30		Riduzione ammortamento	
AMTER						
	+	-				
Immateriali	nessuna rettifica					
Impianti		75.001,80			Incremento imm. Materiali	
Gruppi di misura		3.251,46			Incremento imm. Materiali	
reti	non rilevante					
Attrezzature		3.180,00			Incremento imm. Materiali	
Altri beni non rilevante						
Totali	-	81.433,26	-81.433,26		Riduzione ammortamento	
RETTIFICHE SU SVALUTAZIONE CREDITI						
SATER						
Svalutazione crediti						
verso Comune	218.063,00				Aumento crediti e riduzione fondo svalutazione crediti	

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'eliminazione delle partite infragruppo ha riguardato le seguenti tipologie di rettifiche:

- rettifiche di conto economico;
- rettifiche di stato patrimoniale;
- consolidamento delle partecipazioni.

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 2018, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni.

Le rettifiche di conto economico

Di seguito vengono riassunte le 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

Le rettifiche di stato patrimoniale

Di seguito vengono riassunte le 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 Infragruppo Comune di Cogoleto/Sater SpA

Debito Comune / Credito Sater per servizio n.u. € 742.670,00

Partite Infragruppo Sater SpA/Amter SpA

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

Partite Infragruppo Comune di Cogoletto/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

Le rettifiche da consolidamento delle partecipazioni

Di seguito vengono riassunte le rettifiche da consolidamento delle partecipazioni.

Si tratta di elisioni a seguito delle quali viene eliminato il valore contabile delle partecipazioni iscritte 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 Cogoletto/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 Cogoletto/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.

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.

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

Organismo	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Comune	10.358,37	304.144,16
SATER	0,00	0,00
AMTER	0,00	0,00

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.

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	€ 128.082,07 fondo produttività e risultato personale	0,00	€ 94.388,08 quota proventi concessioni cimiteriali. € 19.598,34 quota provento trasporto scol.
SATER	0,00	0,00	23.000,00 premi assicurativi 5.000,00 fitti passivi 4.000,00 altro	0,00
AMTER			€ 1.708,00 premi assicurativi	€ 580.870,00 non sono specificati

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 SATER si compongono di € 38,59 interessi bancari, € 2.000,00 per commissioni bancarie ed € 99,75 per interessi diversi e € 848,01 per interessi di mora.

Per la società AMTER si compongono di € 2.388,00 interessi bancari.

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

I proventi del Comune pari a € 233.045,06 si riferiscono a:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 140.374,64

Plusvalenze patrimoniali € 87.598,25

Proventi da permessi di costruzione € 5.072,17

Gli oneri straordinari del Comune pari a € 367.508,96 sono dati da:

Insussistenze dell'attivo per € 302.63,59

Arretrati contrattuali al personale dipendente € 33.373,20

Altri oneri per € 32.072,17

I proventi straordinari di SATER pari a € 10.718,79 si riferiscono a Sopravvenienze attive . non ci sono oneri straordinari

I proventi straordinari di AMTER sono pari a € 512.692 per crediti nei confronti del Comune di Arenzano ed € 49.182,00 per minore passivo.

Gli oneri straordinari di AMTER sono pari a € 94.905 per sopravvenienze passive.

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

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.

Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

COMUNE DI COGOLETO: (€ 2.451.382,16) si tratta di impegni per opere rinviati con il fondo pluriennale vincolato agli esercizi successivi.