



**RELAZIONE SULLA GESTIONE E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2020**

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. 75 del 04.08.2021) con cui ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di Cogoleto e i 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 2020 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 C. C. n. 23 del 30/12/2020 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. 75/2021 è stato confermato il "gruppo Comune" e il perimetro di consolidamento: il gruppo si compone delle società SATER SpA partecipata al 51%, 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,.

Per ciò che concerne la società consortile Centro MALERBA, società in liquidazione, nel 2021 sono stati approvati i bilanci della liquidazione riferiti alle annualità 2015 – 2020, con un risultato positivo e il liquidatore nella sua relazione ha assicurato la chiusura della società in tempi brevi, pertanto non si ritiene rilevante il consolidamento della stessa.

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio, nonostante le difficoltà incontrate da tutti i soggetti nel corso del 2020 a causa degli effetti della pandemia da Covid 19.

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.

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

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 31/12/2020 la società era amministrata da un consiglio di Amministrazione composto da tre membri ed individuati nei seguenti membri:

- 1) Avv. Tiraoro Simone - Presidente
- 2) Dott.ssa Di Sisto Orsogna Barbara - consigliere
- 3) Pietro Moltini- consigliere- amministratore delegato

Sintesi della società al 31 dicembre 2020:

Numero degli amministratori: 3

Numero di direttori / dirigenti: nessuno

Numero di dipendenti: 21

Componenti positivi della gestione (Totale voce A di conto economico): € 2.168.435,00

Componenti negativi della gestione (Totale voce B di conto economico): € 2.307.214,00

Spese di personale € 907.350,00 di cui € 633.996,00 per retribuzioni, € 223.218,00 per contributi, € 46.9724,00 TFR ed € 164,00 per costi accessori del personale.

Risultato d'esercizio: - € 140.241,00

Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi: - € 68.718,00

Patrimonio netto: € 683.499,00

A seguito dell'assegnazione del servizio n.u. da parte della Città Metropolitana di Genova per tutto il bacino del genovesato, di cui fa parte Cogoleto, alla società AMIU Genova SpA, la società Sater Spa è stata posta in liquidazione con atto notarile del 6/07/2021 come stabilito con deliberazione C. C. n. 23 del 30/12/2020 sulla revisione annuale delle partecipazioni, il personale e le attrezzature sono state trasferite ad AMIU Genova SpA.

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 20,61%.

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 2020:

Numero degli amministratori: 3

Numero di direttori / dirigenti: 1 dipendente quadro

Numero di dipendenti: 17 di cui 12 operai e 5 impiegati.

Componenti positivi della gestione (Totale voce A di conto economico): € 5.481.822,00

Componenti negativi della gestione (Totale voce B di conto economico): € 5.135.066,00

Risultato d'esercizio: € 268.310,00

Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi: 213.011,00

Patrimonio netto: € 2.338.103,00

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 rettifiche 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 2020.

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		
	ammortamento effettuato	Ricalcolo con coeff. Comune	Rettifica
Materiali			
Fabbricati	4.350,00	3.472,05	877,95
impianti	1.937,00	1.540,05	396,95
Attrezzature	poco rilevante		
Cassonetti	9.040,00	7.035,00	2.005,00
mobili	poco rilevante		
attrezzature varie non rilevante	poco rilevante		
Automezzi			
Totali			3.279,90

AMTER

	+	-	
Immateriali	nessuna rettifica		
Impianti	234.858,00	136.803,75	98.054,25
Gruppi di misura	22.875,00	14.949,05	7.925,95
reti	non rilevante		
Attrezzature	non rilevante		
Altri beni non rilevante			
Totali			105.980,20

RETTIFICHE SU SVALUTAZIONE CREDITI**SATER**

Svalutazione crediti		150.000,00
CREDITI verso Comune	150.000,00	

AMTER

Svalutazione crediti		22.184,35
CREDITI verso Comune	22.184,35	

Inoltre sono state apportate le rettifiche per far emergere i proventi e gli oneri straordinari di Sater e di Amter, che secondo le disposizioni del D. Lgs. 139/2015 non sono più esposti.

Sater		
altri ricavi	7.746,33	
Sopravvenienze attive		4.076,33
Plusvalenze		3.670,00
oneri gestione	1.263,66	
prestazioni		1.263,66
Amter		
oneri gestione	4.403,00	
prestazioni		4.403,00

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 2020, 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 Cogoletto/Sater SpA

Ricavi tributari Comune / Costi (oneri diversi di gestione) Sater per Tari 2020 € 254,00

Ricavi dalla gestione dei beni Comune/ Costi (utilizzo beni di terzi) Sater per utilizzo magazzino comunale € 6.000,60

Ricavi per prestazioni di servizi Comune/ Costi (prestazioni di servizi) Sater per utilizzo mezzi di proprietà ente € 11.590,00

Costi per prestazioni servizi Comune / Ricavi (proventi prestazioni di servizio) Sater per gestione servizio n.u. € 2.145.905,24

Partite Infragruppo Comune di Cogoletto/Amter SpA

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

Ricavi tributari Comune / Costi (oneri diversi di gestione) Amter per Tari 2020 € 3.017,00

Ricavi dalla gestione dei beni Comune/ Costi (utilizzo beni di terzi) Amter per affitto sede e magazzino € 29.930,17

Ricavi per prestazioni di servizi Comune/ Costi (prestazioni di servizi) Amter per canone gestione servizio € 77.468,53

Altri ricavi Comune/ Costi (rimborsi concessioni) Amter € 47.065,12

Costi per prestazioni servizi Comune / Ricavi (proventi prestazioni di servizio) Amter per fornitura acqua e servizi connessi € 25.181,41

Partite Infragruppo Sater SpA/Amter SpA

Ricavi per prestazioni di servizi Amter/ Costi (prestazioni di servizi) Sater per fornitura servizio idrico integrato € 250,84

Le rettifiche di stato patrimoniale

Di seguito vengono riassunte le rettifiche di stato patrimoniale. Si tratta di elisioni che in generale non hanno comportato modificazioni al risultato economico in quanto sono stati stornati crediti e debiti iscritti a bilancio per lo stesso importo, riguardanti operazioni intercorse fra i soggetti del gruppo.

L'unica nota da segnalare riguarda il credito di Sater nei confronti del Comune per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti Covid, per il quale il Comune ha formalmente riconosciuto il debito fuori bilancio nel 2021 con C.C. n. 18 del 28/06/2021 per la quale sono state integrate le scritture contabili per maggiori debiti pari a € 75.071,81 e incrementate le sopravvenienze passive di pari importo.

Partite Infragruppo Comune di Cogoleto/Sater SpA

Debito Comune / Credito Sater per servizio n.u. ed altri € 401.704,00

Partite Infragruppo Sater SpA/Amter SpA

Debito Amter / Credito Sater per note di credito servizio idrico integrato € 3.469,48

Credito Amter / Debito Sater per fatture da ricevere servizio idrico integrato € 83,51

Partite Infragruppo Comune di Cogoleto/Amter SpA

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

Credito Comune/Debito Amter per utilizzo locali comunali € 15.419,51

Debito Comune/Credito Amter per utenze acqua annualità pregresse € 199.264,67

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.

Dal 2019 le partecipazioni sono iscritte nello Stato Patrimoniale dell'Ente secondo il valore della frazione di patrimonio netto corrispondente.

Partite Infragruppo Comune di Cogoleto/Sater SpA e Comune di Cogoleto/Amter SpA

Partecipazioni iscritta nello stato patrimoniale del Comune € 832.577,39

Valore della quota di patrimonio da decurtare netto € 830.467,52

Rivalutazione del comune € 1.604,05 da sterilizzare che riduce il risultato economico

Differenza di consolidamento - € 506,02

La differenza negativa da consolidamento è iscritta nello stato patrimoniale attivo quale avviamento.

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

Organismo	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Comune	643.488,36	249.507,60
SATER	0,00	0,00
AMTER	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	€ 178.311,73 fondo produttività e risultato personale	0,00	€ 385.981,44 quota proventi concessioni cimiteriali. € 82.855,26 quota provento servizi scol.
SATER	0,00	194,00 altro	4.000,00 premi assicurativi 5.000,00 fitti passivi 1.000,00 altro	0,00
AMTER			€ 1.962,00 premi assicurativi	€ 540.623,00 non sono specificati

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

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

Per la società SATER si compongono di € 35,39 interessi bancari, € 2.000,00 per commissioni bancarie, 502,25 interessi diversi.

Per la società AMTER si compongono di € 4.139,00 interessi bancari passivi ed € 14.602,00 di proventi finanziari.

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

I proventi del Comune pari a € 512.943,63 si riferiscono a:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 334.075,69

Plusvalenze patrimoniali € 175.962,74

Proventi da permessi di costruzione € 2.905,20

Gli oneri straordinari del Comune pari a € 122.708,07 sono dati da:

Insussistenze dell'attivo per € 120.209,96

Altri oneri per € 2.498,11

I proventi straordinari di SATER pari a € 7.746,33 si riferiscono a Sopravvenienze attive e € 4.076,33 a plusvalenze patrimoniali per € 3.670,00. Non ci sono oneri straordinari

Amter non ha segnalato proventi straordinari.

Gli oneri straordinari di AMTER sono pari a € 4.403,00 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.

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 consistenze delle voci di attivo, passivo e conto economico rispetto all'esercizio precedente

Le variazioni più significative delle voci del bilancio consolidato 2020 riguardano:

- il risultato dell'esercizio;
- La composizione del patrimonio netto è incrementata per l'incremento del risultato di esercizio e delle riserve.

Il patrimonio netto del bilancio consolidato, rispetto a quello dell'Ente capogruppo, presenta un incremento di € 539.683,30:

variazione del risultato di esercizio:	€ 119.826,49
Fondo di dotazione e riserve di competenza di terzi:	€ 403.632,60
Decremento P.N. per risultato di amm. negativo	€ 16.224,21
totale	€ 539.683,30

Il calcolo del risultato economico di pertinenza di terzi pari a euro **-68.718,09**.

Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

COMUNE DI COGOLETO: (€ 1.192.502,58) si tratta di impegni per opere rinviati con il fondo pluriennale vincolato agli esercizi successivi.