

# **2017**

***Relazione sulla  
gestione consolidata  
che comprende la  
Nota integrativa***

***bilancio consolidato  
esercizio 2017***

articolo 11 bis del D.Lgs. 118/11

Comune di  
**CAIRO MONTENOTTE (SV)**

## INTRODUZIONE

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione anche per i bilanci degli Enti territoriali e dei loro enti ed organismi strumentali.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

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.

In attuazione del dettato normativo, il Comune di Cairo Montenotte con il presente atto illustra il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato.

## IL BILANCIO CONSOLIDATO NEL SISTEMA DI BILANCIO DI UN ENTE LOCALE

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita: [...] *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”*[...] Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la *“nota integrativa”*, che ha il compito di indicare:

- 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
    - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
- delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo di riferimento del Comune di Cairo Montenotte anche attraverso la valorizzazione dei principali indici di bilancio. Verranno in questa sede trattati gli elementi più significativi fra quelli elencati 11 bis sopra richiamato, rimandando per quelli non considerati, ai documenti contabili e alle note integrative delle società partecipate che compongono il perimetro e che vengono pubblicate unitamente al bilancio consolidato

### **IL BILANCIO CONSOLIDATO CRITERI DI FORMAZIONE**

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). Il Comune di Cairo Montenotte, avendo solo enti partecipati, applica il metodo proporzionale.

Gli elementi patrimoniali ed economici delle aziende, pertanto, sono consolidati proporzionalmente sulla base della quota di partecipazione, e sommati ai valori del Comune previa eliminazione delle operazione infragruppo.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nell'area di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto sono eliminati in sede di consolidamento:

le operazioni e i saldi reciproci (crediti, debiti, costi e ricavi) tra Comune ed enti componenti il gruppo;

Le operazioni ed i saldi reciproci esistenti tra tutti gli enti rientranti nel consolidato, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso.

**IL GRUPPO COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE  
INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO**

Il gruppo Comune di Cairo Montenotte è così composto.

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA						
N.	SOCIETA' ED ENTI DI DIRITTO PRIVATO	CODICE FISCALE	TIPOLOGIA SOCIETA' ED ENTE	PERCENTUALE PARTECIPAZIONE COMUNE CAIRO MONTENOTTE	SOCIETA' CONTROLLATA	SOCIETA' PARTECIPATA
1.	TPL linea srl	01556040093	SOCIETA' IN CONTROLLO PUBBLICO	1,120		X
2.	CIRA srl	92054820094	SOCIETA' IN CONTROLLO PUBBLICO	49,800		X
3.	CAIRO REINDUSTRIA SOC CONS SRL	03474720103	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA E PRIVATA IN LIQUIDAZIONE	63,700		X
4.	CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO	92010780093	CONSORZIO TRA COMUNI	50,000		X
5.	I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.:	00668900095	CONSORZIO A TOTALE PARTECIPAZIONE SOGGETTI PUBBLICI	2,590		X

La predetta individuazione comprende tutte le partecipazioni del Comune, ivi comprese anche quelle relative agli enti strumentali che possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato.

Un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:  
**ente strumentale controllato** : l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

**ente strumentale partecipato** : l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

**società controllate:** la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

**società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo:**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Il gruppo "pubblica amministrazione" infine, per ovvi motivi di pianificazione/programmazione ed autorizzatori è ricondotto a tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio di seguito riportate:

N.	SOCIETA' ED ENTI DI DIRITTO PRIVATO	TIPOLOGIE
1.	TPL linea srl	Trasporti e diritto alla mobilità
2.	CIRA srl	servizio idrico integrato - depurazione e fognature
3.	CAIRO REINDUSTRIA SOC CONS SRL	sviluppo e promozione economica
4.	CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO	servizio idrico integrato - acquedotto
5.	I.P.S. - INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.	sviluppo e promozione economica

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se "il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell’ente”.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata”

Ai fini della verifica per l'individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato occorre determinare la soglia di rilevanza relativa ai tre parametri che sono: incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: - totale dell’attivo; - patrimonio netto; - totale dei ricavi caratteristici;

In applicazione del richiamato principio contabile, per il Comune di Cairo Montenotte risulta:

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
valori conto economico/patrimonio comune di Cairo Montenotte anno 2017	49.182.267,79	33.459.767,65	11.555.192,24
SOGLIA DI RILEVANZA (10%) COMUNE	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

per ciascuna partecipata la situazione è la seguente:

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
TPL linea srl anno 2017	30.805.542,00	7.813.273,00	27.973.308,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%) COMUNE	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CIRA srl anno 2017	5.609.139,00	4.643.866,00	1.562.532,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%) COMUNE	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CAIRO REINDUSTRIA SOC CONS SRL anno 2015	1.524.880,00	300.346,00	2.149,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%) COMUNE	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO anno 2017	2.585.950,00	2.583.510,00	1,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%) COMUNE	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.: anno 2017	12.432.806,00	126.701,00	859.549,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%) COMUNE	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

Considerati i parametri ne deriva la seguente situazione:

- CIRA srl – incidenza superiore al 10% su tutti i parametri;
- CAIRO REINDUSTRIA SOC CONS SRL – incidenza inferiore al 10% su tutti i parametri;
- CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO – incidenza inferiore al 10% su tutti i parametri;
- TPL LINEA srl – incidenza superiore al 10% su tutti i parametri.
- I.P.S. INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A – incidenza superiore al 10% sul parametro del totale dell'attivo ed inferiore sui parametri del Patrimonio netto e dei ricavi;

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento sono così individuati:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO					
N.	SOCIETA' ED ENTI DI DIRITTO PRIVATO	CODICE FISCALE	TIPOLOGIA SOCIETA' ED ENTE	METODO	%
1.	TPL linea srl)	01556040093	SOCIETA' IN CONTROLLO PUBBLICO	PROPORZIONALE	1,120

2.	CIRA srl	92054820094	SOCIETA' IN CONTROLLO PUBBLICO	PROPORZIONALE	49,800
3.	I.P.S. - INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.:	00668900095	CONSORZIO A TOTALE PARTECIPAZIONE SOGGETTI PUBBLICI	PROPORZIONALE	2,590

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'Ente/Comune di Cairo Montenotte capogruppo in conto esercizio.

### **Il bilancio consolidato. Le operazioni di rettifica**

In base a quanto enunciato all'allegato 4/4 del Dlgs 118/2011:

*Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.*

*Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.*

*La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.*

*L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2*

Si è proceduto a richiedere alle società comprese nel perimetro di consolidamento le operazioni infragruppo effettuate nell'anno 2017 con il Comune di Cairo Montenotte e le società costituenti il perimetro.

Risultano le seguenti indicazioni

**Per quanto riguarda il Cira srl** risultano le seguenti operazioni infragruppo tra la società ed il Comune di Cairo Montenotte

Anno	Descrizione	Data	società	Importo
2017	Fatt. n. 21/01. Stasatura e pulizia rete acque bianche	12/10/2017	CIRA SRL	726,00
2017	Fatt. n. 20/01. Pulizia rete fognaria e smaltimento	25/08/2017	CIRA SRL	2.000,00
2017	Fatt. n. 14/01. Concorso spese gestione impianto di depurazione. Aprile 2017	24/07/2017	CIRA SRL	26.304,92



2017	SPESE DI GESTIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE 1° TRIM. 2017	04/05/2017	CIRA SRL	78.914,77
------	--	------------	----------	-----------

107.945,69
------------

Non vi sono operazioni infragruppo con le altre società del perimetro.

per quanto riguarda **TPL LINEA S.R.L** risultano le seguenti operazioni infragruppo tra la società ed il Comune di Cairo Montenotte

Descrizione	Data	Società	Importo
SERVIZIO SCUOLABUS MONTENOTTE NOVEMBRE 2017 Documento n. 428/02 del 30/11/2017	13/12/2017	TPL LINEA S.R.L.	3.150,15
SERVIZIO SCUOLABUS NOVEMBRE 2017 Documento n. 427/02 del 30/11/2017	13/12/2017	TPL LINEA S.R.L.	21.010,26
Fatt. n. 385. Servizio scuolabus percorso Montenotte. Ottobre 2017	13/11/2017	TPL LINEA S.R.L.	3.300,15
Fatt. n. 384. Servizio scuolabus. Ottobre 2017	13/11/2017	TPL LINEA S.R.L.	21.010,26
SERVIZIO SCUOLABUS SETT. 2017 Documento n. 343/02 del 30/09/2017	10/10/2017	TPL LINEA S.R.L.	1.800,00
Fatt. n. 301. Servizio scuolabus. Giugno 2017	24/07/2017	TPL LINEA S.R.L.	20.781,65
Fatt. n. 302. Servizio scuolabus percorso Montenotte. Giugno 2017	14/07/2017	TPL LINEA S.R.L.	900,00
Fatt. n. 192. Servizio scuolabus. Maggio 2017	13/06/2017	TPL LINEA S.R.L.	20.781,66
Fatt. n. 193. Servizio scuolabus percorso Montenotte. Maggio 2017	13/06/2017	TPL LINEA S.R.L.	3.300,00
SERVIZIO SCUOLABUS APRILE 2017	15/05/2017	TPL LINEA S.R.L.	20.781,66
SERVIZIO SCUOLABUS MESE DI APRILE 2017	15/05/2017	TPL LINEA S.R.L.	2.100,00
Fatt. n. 92/02. Servizio scuolabus. Marzo 2017	18/04/2017	TPL LINEA S.R.L.	20.781,66
Fatt. n. 93/02. Servizio scuolabus percorso Montenotte. Marzo 2017	18/04/2017	TPL LINEA S.R.L.	3.450,00
Fatt. n. 55/02. Servizio scuolabus percorso Montenotte. Febb 2017	20/03/2017	TPL LINEA S.R.L.	3.000,00
Fatt. n. 54/02. Servizio scuolabus. Febb 2017	20/03/2017	TPL LINEA S.R.L.	20.781,66
Fatt. n. 14/02. servizio scuolabus percorso Montenotte. Genn 2017	22/02/2017	TPL LINEA S.R.L.	2.550,00
fatt. n. 13/02. Servizio scuolabus. Genn 2017	22/02/2017	TPL LINEA S.R.L.	20.781,66

fattura 437/02	31/12/2017	TPL LINEA S.R.L.	150,00
fattura 451/02	31/12/2017	TPL LINEA S.R.L.	21.010,26
fattura 452/02	31/12/2017	TPL LINEA S.R.L.	2.100,10

213.521,13
------------

Non vi sono operazioni infragruppo con le altre società del perimetro.

Per quanto riguarda **I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.** non vi sono operazioni infragruppo con il Comune e neppure con le altre società del perimetro.

Le operazioni infragruppo vengono così a rettificare i dati del bilancio consolidato:

**Per quanto riguarda il Cira srl :**

Non vi sono crediti di Cira srl verso il Comune di Cairo Montenotte.

Le prestazioni di servizio rese dal Cira srl al Comune di Cairo Montenotte pari ad Euro 107.945,69 determinano la corrispondente riduzione dei ricavi del Cira srl e la riduzione dei costi del Comune di Cairo Montenotte. (conto economico)

**Per quanto riguarda la TPL Linea srl :**

I crediti di TPL Linea srl verso il Comune di Cairo Montenotte pari ad Euro 35.610,74 determinano la riduzione dei crediti della TPL linea srl e la riduzione dei debiti del Comune di Cairo Montenotte. (stato patrimoniale)

Le prestazioni di servizio rese da TPL linea srl al Comune di Cairo Montenotte pari ad Euro 213.521,13 determinano la corrispondente riduzione dei ricavi del TPL Linea srl e la riduzione dei costi del Comune di Cairo Montenotte. (conto economico)

Il trasferimento per versamento della quota di piano industriale e contributo per il trasporto pubblico avvenuta da parte del Comune di Cairo Montenotte di Euro 132.095,00 determina la riduzione di ricavi della TPL linea srl e la riduzione dei trasferimenti del Comune. (conto economico)

Le operazioni di elisione sono neutre al fine del risultato finale del conto consolidato avendo segno opposto nei bilancio degli organismi coinvolti (Comune Capogruppo e società partecipata).

**Il bilancio consolidato I criteri di valutazione**

Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo consolidato si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

per quanto riguarda CIRA srl nella relazione integrativa è dato leggere:

*I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dal Codice civile e tengono conto dei principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) Essi sono stati mantenuti medesimi a quelli utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente.*

per quanto riguarda **TPL LINEA S.R.L.** nella relazione integrativa è dato leggere:

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi a quanto disposto dall'articolo 2426 del Codice Civile.

per quanto riguarda **I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.** nella relazione integrativa è dato leggere:

*Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dalle previsioni dei principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, nella loro più recente versione.*

*In particolare, i principi di redazione ed i criteri di valutazione seguiti nella formazione del bilancio rispondono all'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società nonché del risultato economico dell'esercizio, così come richiesto dall'art. 2423 del Codice Civile.*

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati fra gli organismi partecipati.

Differenze si riscontrano invece sui documenti contabili relativi agli schemi del Comune per l'esercizio 2017 che non coincidono con quelli degli organismi partecipati.

Ne è derivata la necessità di adeguare i bilanci degli organismi contabili allo schema del bilancio del Comune procedendo a raggruppare le voci per aggregati il più possibile omogenei rispetto allo schema dei documenti contabili dell'Ente locale capogruppo.

### **Il bilancio consolidato Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche**

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati si propongono in prima istanza le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

#### **Conto Economico**

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>differenza</b>

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	€ 7.488.575,75	€ 8.244.133,06	-€ 755.557,31
Proventi da fondi perequativi	€ 755.413,40	€ 1.005.239,93	-€ 249.826,53
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.351.567,82	€ 1.718.975,25	-€ 367.407,43
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.288.979,20	€ 1.718.975,25	-€ 429.996,05
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 62.588,62	€ 0,00	€ 62.588,62
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.173.867,88	€ 1.961.688,17	€ 212.179,71
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 563.488,78	€ 568.638,09	-€ 5.149,31
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 45.267,27	€ 15.320,86	€ 29.946,41
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.565.111,83	€ 1.377.729,22	€ 187.382,61
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 38.915,55	-€ 5.519,42	-€ 33.396,13
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 4.990,57	-€ 528,98	€ 5.519,55
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 479.834,86	€ 714.063,66	-€ 234.228,80
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>€ 12.215.334,73</b>	<b>€ 13.638.051,67</b>	<b>-€ 1.422.716,94</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 283.481,41	€ 271.789,49	€ 11.691,92
Prestazioni di servizi	€ 4.981.862,44	€ 5.054.743,52	-€ 72.881,08
Utilizzo beni di terzi	€ 81.861,03	€ 65.729,49	€ 16.131,54
Trasferimenti e contributi	€ 1.143.227,51	€ 1.757.268,97	-€ 614.041,46
<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.143.227,51	€ 1.757.268,97	-€ 614.041,46
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Personale	€ 3.190.666,16	€ 3.207.213,49	-€ 16.547,33
Ammortamenti e svalutazioni	€ 294.023,86	€ 517.623,49	-€ 223.599,63
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 3.476,40	€ 1.318,92	€ 2.157,48
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 289.633,66	€ 515.936,82	-€ 226.303,16
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 913,80	€ 367,75	€ 546,05
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 5.163,13	€ 5.870,59	-€ 11.033,72
Accantonamenti per rischi	€ 1.164,80	€ 1.643,40	-€ 478,60
Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Oneri diversi di gestione	€ 155.079,93	€ 222.263,89	-€ 67.183,96
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 10.126.204,01</b>	<b>€ 11.104.146,33</b>	<b>-€ 977.942,32</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>€ 2.089.130,72</b>	<b>€ 2.533.905,34</b>	<b>-€ 444.774,62</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri proventi finanziari	€ 245,84	€ 509,67	-€ 263,83
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 245,84</b>	<b>€ 509,67</b>	<b>-€ 263,83</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	€ 429.542,08	€ 462.734,90	-€ 33.192,82

<i>Interessi passivi</i>	€ 417.211,18	€ 449.064,90	-€ 31.853,72
<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 12.330,90	€ 13.670,00	-€ 1.339,10
<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 429.542,08	€ 462.734,90	-€ 33.192,82
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 429.296,24</b>	<b>-€ 462.225,23</b>	<b>€ 32.928,99</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari	€ 1.123.850,71	€ 1.773.377,83	-€ 649.527,12
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 408.315,79	€ 0,00	€ 408.315,79
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 615.898,07	€ 114.037,95	€ 501.860,12
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 14.133,53	€ 1.588.454,50	-€ 1.574.320,97
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 85.503,32	€ 70.885,38	€ 14.617,94
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 1.123.850,71</b>	<b>€ 1.773.377,83</b>	<b>-€ 649.527,12</b>
Oneri straordinari	€ 662.963,72	€ 2.953.332,41	-€ 2.290.368,69
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 5.510,75	€ 5.625,13	-€ 114,38
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 612.613,65	€ 2.947.707,28	-€ 2.335.093,63
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 44.839,32	€ 0,00	€ 44.839,32
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 662.963,72</b>	<b>€ 2.953.332,41</b>	<b>-€ 2.290.368,69</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 460.886,99</b>	<b>-€ 1.179.954,58</b>	<b>€ 1.640.841,57</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 2.120.721,47</b>	<b>€ 891.725,53</b>	<b>€ 1.228.995,94</b>
Imposte (*)	€ 175.326,07	€ 188.921,13	-€ 13.595,06
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>€ 1.945.395,40</b>	<b>€ 702.804,40</b>	<b>€ 1.242.591,00</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Per quanto riguarda i risultati del conto economico dei soggetti compresi nel perimetro le risultanze per l'anno 2017 sono le seguenti:

per il Comune di Cairo Montenotte, capogruppo, (risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragruppo : Utile Euro 1.941.624,32;

per il CIRA srl, (risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragruppo : Utile Euro 4.241,00;

per la TPL LINEA srl, (risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragruppo: Utile Euro 664.748,00;

per la I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A., (risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragruppo: Perdita Euro 223.402,00.

**Il Comune di Cairo Montenotte, nell'anno 2017, non è stato chiamato a ripianare le perdite del Conto Economico della IPS scpa.**

**Stato Patrimoniale Attivo**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	differenza
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			-
Costi di impianto e di ampliamento	-	651,06	651,06
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	212.383,42	212.315,29	68,13
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	23.220,94	19.675,70	3.545,24
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>235.604,36</b>	<b>232.642,05</b>	<b>2.962,31</b>

Non vi sono differenze significative del risultato 2017 rispetto ai dati del 2016.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	differenza
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
Beni demaniali	1.177.241,73	81.737,10	1.095.504,63
Terreni	-	-	-
Fabbricati	137.546,84	81.737,10	55.809,74
Infrastrutture	1.039.694,89	-	1.039.694,89
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.974.860,06	19.905.107,28	1.069.752,78
Terreni	-	-	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	4.521.472,99	4.157.318,22	364.154,77
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	277.759,76	276.845,46	914,30
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	102.573,12	92.986,67	9.586,45
Mezzi di trasporto	71.600,50	63.784,11	7.816,39
Macchine per ufficio e hardware	-	-	-

	36.437,44	37.172,62	735,18
Mobili e arredi	34.111,55	35.453,22	1.341,67
Infrastrutture	370.445,03	365.755,73	4.689,30
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	15.560.459,67	14.875.791,25	684.668,42
Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.018.061,81	19.091.883,34	73.821,53
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>41.170.163,60</b>	<b>39.078.727,72</b>	<b>2.091.435,88</b>

Le differenze significative sulle voci delle immobilizzazioni materiali discendono in massima parte dal conto del Comune di Cairo Montenotte che nell'anno 2017 ha provveduto a rettificare le poste sulla base della revisione dei beni operata sui registri inventariali.

**Per quanto riguarda il Cira srl** la relazione integrativa dice che nel corso del 2017 vi sono state Immobilizzazioni materiali per euro 4.143.024,00 contro i 4.291.260,00 della fine dell'anno precedente con differenza di euro 148.239. La relazione evidenzia gli acquisti più significativi che sono stati: strumenti tecnici per euro 7.914,00, impianti per euro 78.676,00, attrezzature ufficio per euro 13.830,00, autocarri per euro 23.708,00, autovetture per euro 11.120,00, software per euro 11.775,00.

**Per quanto riguarda TPL Linea srl** le immobilizzazioni materiali sono pari a € 14.910,715.966.080 (€ 15.966.0807.838.593 nel precedente esercizio).

La relazione integrativa dice che per le immobilizzazioni materiali si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile e che l'ammortamento dei cespiti è avvenuto sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Sono stati esclusi dagli ammortamenti quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

I valori della partecipata vengono rapportati alla quota percentuale di partecipazione del Comune capogruppo (2,89%).

**Per quanto riguarda I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.** la relazione integrativa dice delle modalità di applicazione degli indici di ammortamento. La variazione del 2017 è riconducibile all'applicazione delle quote di ammortamento

I valori della partecipata vengono rapportati alla quota percentuale di partecipazione del Comune capogruppo (2,59%).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	differenza
<i>Crediti (2)</i>			
Crediti di natura tributaria	1.582.780,97	1.548.025,67	34.755,30
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.561.933,99	1.548.025,67	13.908,32
Crediti da Fondi perequativi	20.846,98	-	20.846,98

Crediti per trasferimenti e contributi	3.922.830,25	4.317.453,85	- 394.623,60
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.780.298,12	3.174.921,72	- 394.623,60
<i>imprese controllate</i>	-	-	
<i>imprese partecipate</i>	-	-	
<i>verso altri soggetti</i>	1.142.532,13	1.142.532,13	-
Verso clienti ed utenti	523.480,19	561.728,73	- 38.248,54
Altri Crediti	2.860.471,09	2.507.202,53	353.268,56
<i>verso l'erario</i>	378.024,00	481.911,73	- 103.887,73
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.317,35	12.770,22	- 7.452,87
<i>altri</i>	2.477.129,74	2.012.520,58	464.609,16
<b>Totale crediti</b>	<b>8.889.562,50</b>	<b>8.934.410,78</b>	<b>44.848,28</b>

**Per quanto riguarda le variazioni del Comune di Cairo Montenotte**, queste sono rappresentate nel bilancio consuntivo 2017, approvato, e discendono da variazioni delle varie partite contabilizzate nei documenti finanziari.

**Per quanto riguarda il Cira srl** i crediti sono pari a € 1.340.832,00 (€ 744.483,00 nel precedente esercizio). La relazione integrativa non specifica il dettaglio della consistenza della voce patrimoniale.

**Per quanto riguarda TPL Linea srl** i crediti compresi nell'attivo circolante sono pari ad Euro 10.117.873 (Euro 10.645.063 nel precedente esercizio). La società nella relazione dà ampia illustrazione delle varie voci.

**Per quanto riguarda I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.** la relazione integrativa dice:

*"Crediti iscritti nell'attivo circolante" sono costituiti da (i valori dei crediti delle singole categorie sono indicati senza arrotondamento all'euro, talché potrebbero sussistere scostamenti tra la loro somma algebrica ed il saldo della voce di bilancio):*

*- crediti verso clienti (euro 222.337,43), i quali comprendono tutte le partite creditorie nei confronti di clienti definitivamente maturate al 31 dicembre 2017, ivi incluse quelle non ancora documentalmente formalizzate (cosiddetti "crediti per fatture da emettere"). In relazione al rischio di mancato futuro incasso prudenzialmente allo stato apprezzabile, si è provveduto alla svalutazione del credito verso le società Roby Moto Snc e Roby Moto 1 mediante accantonamento al Fondo di svalutazione per complessivi euro 20.370,00. Il valore di realizzazione stimato relativamente al precisato credito viene così determinato rettificando il valore nominale mediante il suddetto fondo di svalutazione;*

*- crediti verso l'Erario afferenti anticipi ed eccedenze di IRES (euro 1,63), da scomputare dai versamenti futuri;*

*- crediti nei confronti di società pubbliche che hanno affidato alla Società lo svolgimento di attività sulla base di rapporti di mandato senza rappresentanza (euro 695.952,67): la voce rappresenta, in particolare, l'entità delle spese di cui la Società si è fatta carico per conto altrui e per le quali*



dovrà percepire corrispondente rimborso (le somme che la Società ha ricevuto dalle società mandanti a titolo di anticipazione sono invece allocate tra le passività; le posizioni di debito/credito sono destinate a permanere contabilmente pendenti sino all'approvazione definitiva del rendiconto cui la Società è tenuta in qualità di mandataria);

- crediti per i contributi in conto esercizio in relazione ai quali è stato ritenuto definitivamente conseguito il diritto al

percepimento (euro 3.000,00);

- crediti per depositi cauzionali per utenze varie (euro 89,75);

- crediti nei confronti di fornitori, susseguenti all'effettuazione di pagamenti a loro favore in via di anticipazione rispetto al momento di erogazione del servizio o di acquisizione del bene ovvero connessi a fisiologici sfasamenti tra momento di esecuzione dei pagamenti e momento di ricezione dei documenti giustificativi inerenti (euro 9.877,92)

- altri crediti di natura eterogenea e di minor consistenza unitaria (euro 3.348,63).

I crediti esistenti alla data di chiusura dell'esercizio sono stati contratti esclusivamente con soggetti residenti in Italia.

## Stato Patrimonia Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	2016	differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	23.967.413,25	21.930.608,78	2.036.804,47
Riserve	9.950.394,49	11.279.608,81	- 1.329.214,32
da risultato economico di esercizi precedenti	1.035.671,91	358.193,87	677.478,04
da capitale	7.790.938,07	9.797.630,43	2.006.692,36
da permessi di costruire	1.123.784,51	1.123.784,51	-
Risultato economico dell'esercizio	1.945.395,40	702.804,40	1.242.591,00
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>35.863.203,14</b>	<b>33.913.021,99</b>	<b>1.950.181,15</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>35.863.203,14</b>	<b>33.913.021,99</b>	<b>1.950.181,15</b>

Il risultato del Comune di Cairo Montenotte iscrive nell'anno 2017 un fondo di dotazione di Euro 21.918.008,89 pari a quello dell'anno 2016.

**Per quanto riguarda il Cira srl** la relazione integrativa dice

*Il capitale sociale, pari ad Euro 3.975.270,00, è interamente sottoscritto e versato.*

*Oltre al capitale sociale come sopra quantificato il patrimonio netto è composto da:*

- *Riserva legale 97.641,00 (non distribuibile)*

- *Riserva da rivalutazione ex art 2343 codice civile euro 382.963,00 (non distribuibile per legge)*

- Riserva di capitale 183.751 (non distribuibile per legge)

- Utile anno 2017 euro 2.127,00

Il totale del patrimonio netto al 31.12.2016 è pertanto di euro 4.641.751,00

**Per quanto riguarda TPL Linea srl** la relazione integrativa dice

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a e 7.813.273 (E 6.721.180 nel precedente esercizio).

Nel seguito della relazione dà conto delle variazioni.

**Per quanto riguarda I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.** la relazione integrativa dice

il patrimonio netto è variato per effetto della rilevazione delle perdite dell'esercizio dell'anno 2016, ammontante ad euro 218.110,08. Per essa l'assemblea dei soci che ha approvato il bilancio ha disposto il rinvio a nuovo, senza prevederne in modo espresso la copertura.

Pertanto, il saldo della voce "AVIII - Utili (perdite) portati a nuovo" esprime il valore netto degli utili portati a nuovo,

corrispondente alla differenza algebrica tra utili, pari ad euro 648.471, e perdite, pari ad euro 882.151.

Valore Patrimonio Netto al 31.12.2016: euro 350.104

Valore Patrimonio Netto al 31.12.2017: euro 126.701

Decremento: euro 223.403

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	2016	differenza
<b>D) DEBITI (1)</b>			
Debiti da finanziamento	9.892.271,40	10.923.419,08	- 1.031.147,68
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	9.962,41	- 9.962,41
verso banche e tesoriere	31.168,12	35.266,74	- 4.098,62
verso altri finanziatori	9.861.103,28	10.878.189,93	1.017.086,65
Debiti verso fornitori	2.364.458,16	2.614.885,54	- 250.427,38
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	533.197,43	1.085.636,35	552.438,92
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	498.764,60	1.015.875,02	- 517.110,42
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	34.432,83	69.761,33	- 35.328,50
Altri debiti	3.839.758,99	3.389.509,36	450.249,63
tributari	671.768,71	621.364,15	50.404,56
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	- 17.508,12

	14.173,34	31.681,46	
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	3.153.816,94	2.736.463,75	417.353,19
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>16.629.685,98</b>	<b>18.013.450,33</b>	<b>- 1.383.764,35</b>

Per quanto riguarda le variazioni del Comune di Cairo Montenotte, queste sono rappresentate nel bilancio consuntivo 2017, approvato, e discendono da variazioni delle varie partite contabilizzate nei documenti finanziari.

**Per quanto riguarda il Cira srl** la relazione integrativa dice

*I debiti sono stati rilevati secondo il loro valore nominale prescindendo dal "costo ammortizzato" come consentito dalla legge. A tal proposito si evidenzia:*

- Mutuo a lungo termine con istituto di credito 429.199,00

- Debiti verso fornitori 294.517,00

- Altri debiti esigibili entro l'anno succ. 177.115,00

totali 900.831,00

*Il totale dei debiti è aumentato di oltre il 46% rispetto all'anno precedente passando da euro 615.285,00. ad euro 900.831,00..*

**Per quanto riguarda TPL Linea srl** la relazione integrativa dice

*I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 10.369.786 (€ 10.972.704 nel precedente esercizio). Nel conto della relazione dà specifica delle singole voci.*

**Per quanto riguarda I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.** la relazione integrativa dice

*Valore "Debiti" al 31.12.2016: euro 12.430.166 - Valore "Debiti" al 31.12.2017: euro 11.999.295*

*- Decremento: euro 430.871*

*Nel conto della relazione dà specifica delle singole voci.*

### **Il bilancio consolidato compensi agli amministratori**

Infine per quanto concerne l'informativa sui compensi degli amministratori e dei Sindaci del Comune e delle società partecipate comprese nel perimetro, si riferisce.

**Per il Comune di Cairo Montenotte** i compensi sono quelli previsti dalla normativa vigente e sono pubblicati sul sito del Comune medesimo.

**Per quanto riguarda il Cira srl** la relazione integrativa dice

*Il compenso percepito dall'organo amministrativo è di complessivi euro 32.013,13 oltre a contributi sociali per euro 5.372,00. Il compenso del Sindaco è stato di euro 2.080,00*

**Per quanto riguarda TPL Linea srl** la relazione integrativa dice

*I compensi al consiglio di amministrazione sono 48.000 euro; I compensi al collegio sindacale sono 18.000 euro; I compensi all'organismo di vigilanza sono pari ad 9.000 euro; I compensi alla società di revisione inerenti la Revisione legale sono pari a € 17.700,00.*

**Per quanto riguarda I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.** la relazione integrativa dice

*Ai componenti dell'organo amministrativo è assegnato un compenso cumulativo annuo di euro 50.800,00, oltre oneri previdenziali. Esso è stato attribuito per euro 19.200,00 al Presidente del Consiglio di Amministrazione, per euro 28.000,00 al Vice Presidente del Consiglio di Amministrazione e per euro 3.600,00, ai consiglieri, nel loro complesso considerati.*

*Ai membri del Collegio Sindacale, cui è affidata anche la revisione legale, è stato invece riconosciuto un compenso omnicomprensivo annuo totale di euro 19.080,00 oltre oneri previdenziali e fiscali di legge.*

*Infine, all'Organismo di Vigilanza nominato ai sensi del D. Lgs. n. 231/2001 è stato riconosciuto un compenso annuo di euro 4.000,00 oltre oneri previdenziali e fiscali di legge.*