

# **Comune di CAIRO MONTENOTTE**

Provincia di Savona

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI**  
**DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI**  
**BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017**  
  
**E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica SCIBILIA

*Comune di CAIRO MONTENOTTE*

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di Bilancio Consolidato 2017

## Indice

<b>1. Introduzione</b>	<b>p. 4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato</b>	<b>p. 8</b>
<b>2.1 Analisi dello Stato Patrimoniale attivo</b>	<b>p. 9</b>
<b>2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</b>	<b>p. 12</b>
<b>3. Conto economico consolidato</b>	<b>p. 16</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b>	<b>p. 22</b>
<b>5. Osservazioni</b>	<b>p. 24</b>
<b>6. Conclusioni</b>	<b>p. 25</b>

## Comune di Cairo Montenotte

### L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 19 settembre 2018

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017 - composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato (attivo e passivo), Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa - e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### PRESENTA

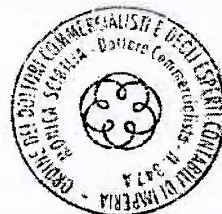
l'allegata relazione quale parere sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Cairo Montenotte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cairo Montenotte – Ventimiglia, 19 settembre 2018

L'organo di revisione

(Dott.ssa Monica SCIBILIA)

FIRMATO DIGITALMENTE



## 1. Introduzione

L'Organo di Revisione economico-finanziaria del Comune di CAIRO MONTENOTTE, Dott.ssa Monica Scibilia, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 23/12/2017,

*premesse*

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 28/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che lo scrivente Organo di Revisione economico-finanziaria del Comune di Cairo Montenotte, (Revisore Unico), con relazione n. 10 del 20/04/2018 ha espresso parere *favorevole*, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il predetto Organo di Revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto: *"Approvazione del bilancio consolidato ed allegati di cui all'art. 233 bis, del D.Lgs.vo n. 267 del 18.08.2000 – anno finanziario 2017"*, unitamente alla relativa documentazione allegata:
  - a. Conto Economico consolidato
  - b. Stato Patrimoniale consolidato (attivo e passivo)
  - c. Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con le delibere n. 123 del 01/08/2017 e n. 137 del 12/09/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato composto da:
  1. ACTS Società per azioni (ora TPL LINEA Srl)
  2. C.I.R.A. Srl
  3. CAIRO REINDUSTRIA S.c.a.r.l. IN LIQUIDAZIONE
  4. CONSORZIO IDRICO DEL FONTANAZZO
  5. I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'Ente;

*visti*

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la predetta proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto *"Approvazione del bilancio consolidato ed allegati di cui all'art. 233 bis, del D.Lgs.vo*

n. 267 del 18.08.2000 – anno finanziario 2017’,

dato atto che

- il Comune di Cairo Montenotte ha individuato l’area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con le delibere n. 123 del 01/08/2017 e n. 137 del 12/09/2017 ha individuato il Gruppo Comune di Cairo Montenotte e il perimetro dell’area di consolidamento;
- nell’applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell’area di consolidamento il Comune di Cairo Montenotte ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>caratteristici</i>
Comune di Cairo Montenotte	49.182.267,79	33.459.767,65	11.555.192,24
<b>SOGLIA DI RILEVANZA</b>			
<b>10,00%</b>	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

Risultano pertanto inclusi nell’area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cairo Montenotte i seguenti soggetti giuridici:

Ente / Società	Tipologia	% partecipazione
TPL linea Srl	società in controllo pubblico	1,12%
C.I.R.A. Srl	società in controllo pubblico	49,80%
I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.	consorzio a totale partecipazione soggetti pubblici	2,59%

	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%) Ente	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
C.I.R.A. Srl anno 2017	5.609.139,00	4.643.866,00	1.562.532,00
soglia di rilevanza (10%) Ente	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

Comune di CAIRO MONTENOTTE

	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%) Ente	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cairo Montenotte i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nelle deliberazioni di Giunta Comunale n. 123 del 01/08/2017 e n. 137 del 12/09/2017:

Ente / Società	Tipologia	% partecipazione
CAIRO REINDUSTRIA S.c.a.r.l. IN LIQUIDAZIONE	società a partecipazione pubblica e privata in liquidazione	63,70%
CONSORZIO IDRICO DEL FONTANAZZO	consorzio tra comuni	50,00%

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CAIRO REINDUSTRIA S.c.a.r.l. IN LIQUIDAZIONE anno 2017	1.524.880,00	300.346,00	2.149,00
soglia di rilevanza (10%) Ente	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CONSORZIO IDRICO DEL FONTANAZZO anno 2017	2.585.950,00	2.583.510,00	1,00
soglia di rilevanza (10%) Ente	4.918.226,78	3.345.976,77	1.155.519,22

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente / Società	Motivi	Rif. normativi
CAIRO REINDUSTRIA S.c.a.r.l. IN LIQUIDAZIONE	incidenza inferiore al 10% su tutti i parametri (totale attivo, patrimonio netto, totale ricavi caratteristici)	All.4/4 al D.Lgs. 118/2011 punto 3.1

CONSORZIO IDRICO DEL FONTANAZZO	incidenza inferiore al 10% su tutti i parametri (totale attivo, patrimonio netto,	All.4/4 al D.Lgs. 118/2011 punto 3.1
---------------------------------	---	--------------------------------------

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

Ente / Società	Tipologia	% partecipazione
TPL linea Srl	società in controllo pubblico	1,12%
C.I.R.A Srl	società in controllo pubblico	49,80%
CAIRO REINDUSTRIA S.c.a.r.l. IN LIQUIDAZIONE	società a partecipazione pubblica e privata in liquidazione	63,70%
CONSORZIO IDRICO DEL FONTANAZZO	consorzio tra comuni	50,00%
I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.	consorzio a totale partecipazione soggetti pubblici	2,59%

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

*PRESENTA*

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Cairo Montenotte.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2017:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2017 (a)	Bilancio consolidato anno 2016 (b)	Differenze (a - b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	235.604,36	232.642,05	2.962,31
Immobilizzazioni materiali	41.170.163,60	39.078.727,72	2.091.435,88
Immobilizzazioni finanziarie	2.690,24	2.690,24	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>41.408.458,20</b>	<b>39.314.060,01</b>	<b>2.094.398,19</b>
Rimanenze	301.406,92	330.168,75	-28.761,83
Crediti	8.889.562,50	8.934.410,78	-44.848,28
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.074.663,67	3.503.724,59	-1.429.060,92
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>11.265.633,09</b>	<b>12.768.304,12</b>	<b>-1.502.671,03</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>4.170,21</b>	<b>3.080,05</b>	<b>1.090,16</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>52.678.261,50</b>	<b>52.085.444,18</b>	<b>592.817,32</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2017 (a)	Bilancio consolidato anno 2016 (b)	Differenze (a - b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>35.863.203,14</b>	<b>33.913.021,99</b>	<b>1.950.181,15</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>25.259,11</b>	<b>30.119,72</b>	<b>-4.860,61</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>105.392,66</b>	<b>76.121,14</b>	<b>29.271,52</b>
<b>DEBITI (D)</b>	<b>16.629.685,98</b>	<b>18.013.450,33</b>	<b>-1.383.764,35</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>54.720,61</b>	<b>52.731,00</b>	<b>1.989,61</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>52.678.261,50</b>	<b>52.085.444,18</b>	<b>592.817,32</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo è pari a zero.

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	651,06
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	212.383,42	212.315,29
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	23.220,94	19.675,70
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>235.604,36</b>	<b>232.642,05</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1 Beni demaniali	1.177.241,73	81.737,10
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	137.546,84	81.737,10
1.3	Infrastrutture	1.039.694,89	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	20.974.860,06	19.905.107,28
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	4.521.472,99	4.157.318,22
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	277.759,76	276.845,46
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	102.573,12	92.986,67
2.5	Mezzi di trasporto	71.600,50	63.784,11
2.6	Macchine per ufficio e hardware	36.437,44	37.172,62
2.7	Mobili e arredi	34.111,55	35.453,22
2.8	Infrastrutture	370.445,03	365.755,73
2.99	Altri beni materiali	15.560.459,67	14.875.791,25
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.018.061,81	19.091.883,34
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>41.170.163,60</b>	<b>39.078.727,72</b>

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	2.690,24	2.690,24
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.690,24</b>	<b>2.690,24</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

## Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	301.406,92	330.168,75
	<b>Totale</b>	<b>301.406,92</b>	<b>330.168,75</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.582.780,97	1.548.025,67
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziam.della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.561.933,99	1.548.025,67
c	<i>Crediti da Fondi pererquativi</i>	20.846,98	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.922.830,25	4.317.453,85
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.780.298,12	3.174.921,72
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.142.532,13	1.142.532,13
3	Verso clienti ed utenti	523.480,19	561.728,73
4	Altri crediti	2.860.471,09	2.507.202,53
a	<i>verso l'erario</i>	378.024,00	481.911,73
b	<i>per attività svolte per c/terzi</i>	5.317,35	12.770,22
c	<i>altri</i>	2.477.129,74	2.012.520,58
	<b>totale crediti</b>	<b>8.889.562,50</b>	<b>8.934.410,78</b>
III	ATT.FINANZIARIE CHE NON COSTIT.IMM.	0,00	0,00
1	<i>partecipazioni</i>	0,00	0,00
2	<i>altri tributi</i>	0,00	0,00
	<b>Tot.att.finanziarie che non costituisc.immobiliz.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.971.613,83	3.362.089,45
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.971.613,83	3.362.089,45
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	55.629,61	33.438,14
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	47.420,23	108.197,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.074.663,67</b>	<b>3.503.724,59</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.265.633,09</b>	<b>12.768.304,12</b>

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

### Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	363,12	112,29
2	Risconti attivi	3.807,09	2.967,76
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>4.170,21</b>	<b>3.080,05</b>

## **2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	23.967.413,25	21.930.608,78
II	Riserve	9.950.394,49	11.279.608,81
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.035.671,91	358.193,87
b	<i>da capitale</i>	7.790.938,07	9.797.630,43
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.123.784,51	1.123.784,51
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.945.395,40	702.804,40
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>35.863.203,14</b>	<b>33.913.021,99</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>35.863.203,14</b>	<b>33.913.021,99</b>

### **Fondi rischi e oneri**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	4.561,38
2	per imposte	11.249,12	11.445,24
3	altri	134,29	402,87
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	13.875,70	13.710,23
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>25.259,11</b>	<b>30.119,72</b>

### **Trattamento di fine rapporto**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	105.392,66	76.121,14
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>105.392,66</b>	<b>76.121,14</b>

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b><u>D) DEBITI (*)</u></b>		
1	Debiti da finanziamento	9.892.271,40	10.923.419,08
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	9.962,41
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	31.168,12	35.266,74
d	<i>verso altri finanziatori</i>	9.861.103,28	10.878.189,93
2	Debiti verso fornitori	2.364.458,16	2.614.885,54
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	533.197,43	1.085.636,35
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	498.764,60	1.015.875,02
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	34.432,83	69.761,33
5	altri debiti	3.839.758,99	3.389.509,36
a	<i>tributari</i>	671.768,71	621.364,15
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.173,34	31.681,46
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	3.153.816,94	2.736.463,75
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>16.629.685,98</b>	<b>18.013.450,33</b>

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

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	50.758,53	52.731,00
II	Risconti passivi	3.962,08	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	3.962,08	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>54.720,61</b>	<b>52.731,00</b>

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2017 (a)	Bilancio consolidato anno 2016 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.215.334,73	13.638.051,67	-1.422.716,94
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.126.204,01	11.104.146,33	-977.942,32
<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>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-429.296,24	-462.225,23	32.928,99
<i>Proventi finanziari</i>	245,84	509,67	-263,83
<i>Oneri finanziari</i>	429.542,08	462.734,90	-33.192,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	460.886,99	-1.179.954,58	1.640.841,57
<i>Proventi straordinari</i>	1.123.850,71	1.773.377,83	-649.527,12
<i>Oneri straordinari</i>	662.963,72	2.953.332,41	-2.290.368,69
<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>

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale



Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cairo Montenotte (ente capogruppo):

### Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince quanto segue:

#### Componenti positivi della gestione

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2017</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo</b>	<b>Differenze</b>
	<b>(a)</b>	<b>(b)</b>	<b>(a - b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.215.334,73	11.555.192,24	660.142,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.126.204,01	9.491.679,46	634.524,55
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>2.089.130,72</b>	<b>2.063.512,78</b>	<b>25.617,94</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-429.296,24	-417.206,18	-12.090,06
<i>Proventi finanziari</i>	245,84	5,00	240,84
<i>Oneri finanziari</i>	429.542,08	417.211,18	12.330,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	460.886,99	460.886,99	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	1.123.850,71	1.123.850,71	0,00
<i>Oneri straordinari</i>	662.963,72	662.963,72	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>2.120.721,47</b>	<b>2.107.193,59</b>	<b>13.527,88</b>
Imposte	175.326,07	165.569,27	9.756,80
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>1.945.395,40</b>	<b>1.941.624,32</b>	<b>3.771,08</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	7.488.575,75	8.244.133,06
2	Proventi da fondi perequativi	755.413,40	1.005.239,93
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.351.567,82	1.718.975,25
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.288.979,20	1.718.975,25
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	62.588,62	0,00
4	Ricavi vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.173.867,88	1.961.688,17
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	563.488,78	568.638,09
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	45.267,27	15.320,86
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.565.111,83	1.377.729,22
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-38.915,55	-5.519,42
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.990,57	-528,98
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	479.834,86	714.063,66
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>12.215.334,73</b>	<b>13.638.051,67</b>

### Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	283.481,41	271.789,49
10	Prestazioni di servizi	4.981.862,44	5.054.743,52
11	Utilizzo beni di terzi	81.861,03	65.729,49
12	Trasferimenti e contributi	1.143.227,51	1.757.268,97
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.143.227,51	1.757.268,97
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	3.190.666,16	3.207.213,49
14	Ammortamenti e svalutazioni	294.023,86	517.623,49
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	3.476,40	1.318,92
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	289.633,66	515.936,82
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	913,80	367,75
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.163,13	5.870,59
16	Accantonamenti per rischi	1.164,80	1.643,40
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	155.079,93	222.263,89
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>10.126.204,01</b>	<b>11.104.146,33</b>

### Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	245,84	509,67
	<b>totale proventi finanziari</b>	<b>245,84</b>	<b>509,67</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	429.542,08	462.734,90
a	<i>Interessi passivi</i>	417.211,18	449.064,90
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	12.330,90	13.670,00
	<b>totale oneri finanziari</b>	<b>429.542,08</b>	<b>462.734,90</b>
	<b>totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-429.296,24</b>	<b>-462.225,23</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>totale ( D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	1.123.850,71	1.773.377,83
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	408.315,79	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	615.898,07	114.037,95
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	14.133,53	1.588.454,50
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	85.503,32	70.885,38
	<b>totale proventi straordinari</b>	<b>1.123.850,71</b>	<b>1.773.377,83</b>
25	Oneri straordinari	662.963,72	2.953.332,41
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	5.510,75	5.625,13
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	612.613,65	2.947.707,28
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	44.839,32	0,00
	<b>totale oneri straordinari</b>	<b>662.963,72</b>	<b>2.953.332,41</b>
	<b>totale proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>460.886,99</b>	<b>-1.179.954,58</b>

## Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b><u>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</u></b>	2.120.721,47	891.725,53
26	Imposte	175.326,07	188.921,13
27	<b>Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	1.945.395,40	702.804,40
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del Conto Economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.120.721,47.

Il risultato netto del Conto Economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.945.395,40.

#### **4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa**

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- 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;
- 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:
  - ✓ della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate,
  - ✓ 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.

L'Organo di Revisione rileva altresì che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

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

## **5. Osservazioni**

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Cairo Montenotte offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Cairo Montenotte è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato l'area di consolidamento;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Cairo Montenotte rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.



## **6. Conclusioni**

Sulla base di quanto evidenziato, rilevato e proposto in analisi nei punti precedenti della presente Relazione ai quali si rimanda,

- visto il D.Lgs. 267/2000, contenente il Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali,
- visto in particolare l'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) dello stesso D.Lgs. 267/2000,
- tenuto conto del parere *favorevole* espresso in data 11/09/2018 dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente in ordine alla regolarità tecnica,
- tenuto conto del parere *favorevole* espresso in data 11/09/2018 dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente in ordine alla regolarità contabile;

### *L'ORGANO DI REVISIONE*

nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione,

*esprime parere FAVOREVOLE*

alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cairo Montenotte.

Cairo Montenotte – Ventimiglia, 19 settembre 2018

L'organo di revisione

(Dott.ssa Monica SCIBILIA)

FIRMATO DIGITALMENTE

