

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE

Provincia di Savona

IL REVISORE DEI CONTI INCARICATO PER IL TRIENNIO 2021 – 2023

OGGETTO: RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il sottoscritto Dott. DAVIDE REVERDITO, in qualità di unico Revisore dei Conti del Comune di Cairo Montenotte (SV), incaricato per il triennio 2021 – 2023 giusto deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 13.2.2021.

Indice

1. **Introduzione** 2
2. **Le operazioni di rettifica** 8
3. **Stato Patrimoniale consolidato** 8
- 3.1. **Analisi dello Stato patrimoniale attivo** 9
- 3.2. **Analisi dello Stato Patrimoniale passivo** 13
4. **Conto economico consolidato** 17
5. **Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa** 21
6. **Osservazioni** 23
7. **Conclusioni** 23

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Cairo Montenotte (SV) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale e, a tale fine, espone quanto segue.

1. Introduzione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 23.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 20.04.2022 (Verbale n. 11) ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 2.09.2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 123 del 2.09.2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;

- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al 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 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. N. 267 DEL 18.08.2000 – ANNO FINANZIARIO 2021"***

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 delibera n. 123 del 2.09.2022 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 a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici
Comune di Cairo Montenotte	58.958.977,89	41.227.231,57	13.727.342,01
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.768.769,34	1.236.816,95	411.820,26

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cairo Montenotte:

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.	T.P.L. LINEA SRL	01556040093	SOCIETA' IN PARTECIPAZIONE PUBBLICA	1,120%		x
2.	CIRA SRL	92054820094	SOCIETA' IN PARTECIPAZIONE PUBBLICA	49,8%		x
3.	CONSORZIO IDRICO DEL FONTANAZZO	92010780093	CONSORZIO TRA COMUNI	50%		x
4.	I.R.E. SPA	02264880994	SOCIETA' IN PARTECIPAZIONE PUBBLICA	0,095%		x
5.	CAIRO REINDUSTRIA SOC CONS RL IN	03474720103	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA E PRIVATA IN	63,70%	x	

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.R.E. SPA	sviluppo e promozione economica

Osservato che:

per ciascuna partecipata la situazione è la seguente:

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
TPL linea srl anno 2021	34.731.956,00	11.706.269,00	27.531.464,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%) COMUNE	1.768.769,34	1.236.816,95	411.820,26

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CIRA srl anno 2020	7.333.684,00	4.624.861,00	3.573.503,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%) COMUNE	1.768.769,34	1.236.816,95	411.820,26

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CAIRO REINDUSTRIA SOC CONS SRL anno 2020	1.505.280	124.903,00	0,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%) COMUNE	1.768.769,34	1.236.816,95	411.820,26

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO anno 2020	3.507.484,00	2.583.763,00	1,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%) COMUNE	1.768.769,34	1.236.816,95	411.820,26

	totale attivo	patrimonio netto	Ricavi caratteristici
I.R.E. SPA - anno 2020	8.128.854,00	2.129.699,00	5.809.606,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%) COMUNE	1.768.769,34	1.236.816,95	411.820,26

Considerati i parametri applicati ai bilanci d'esercizio chiusi al 31.12.2021 dei suddetti enti ne deriva la seguente situazione:

- CIRA S.r.l. – incidenza superiore al 3% su tutti i parametri;
- CAIRO REINDUSTRIA SOC.CON.S. SRL IN LIQ. – incidenza inferiore al 3% su tutti i parametri;
- CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO – incidenza inferiore al 3% sul parametro dei ricavi caratteristici; superiore sugli altri due parametri;
- TPL LINEA S.r.l. – incidenza superiore al 3% su tutti i parametri.
- IRE SPA – incidenza superiore al 3% su tutti i parametri, tuttavia la partecipazione del Comune è inferiore al 1% (0,095%) e quindi è da considerarsi irrilevante ai fini del consolidamento.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato, determinato in base ai suddetti parametri applicati ai bilanci chiusi al 31.12.2021 degli enti partecipati:

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.	CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO	92010780093	CONSORZIO TRA COMUNI	PROPORZIONALE	50%

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

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
<i>Ente/ Società</i>	<i>% partecipazione</i>	<i>Valore della partecipazione (*)</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Risultato d'esercizio</i>
TPL LINEA SRL	1,120	57.120	11.706.269	41.530
CIRA SRL	49,800	1.979.684	4.624.861	158.831
CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO	50,000	4.304	2.583.763	-4.611

(*) Il valore della partecipazione riportato corrisponde alla percentuale di partecipazione nel capitale sociale o nel fondo di dotazione dell'ente partecipante, in relazione all'ultimo bilancio approvato, chiuso al 31.12.2021.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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 ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.*

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Cairo Montenotte, dando atto che sono state regolarmente eseguite le operazioni di rettifica da consolidato in base a quanto enunciato all'allegato 4/4 del Dlgs 118/2011.

È stato regolarmente richiesto e riscontrato alle società comprese nel perimetro di consolidamento di comunicare le operazioni infragruppo effettuate nell'anno 2021 con il Comune di Cairo Montenotte.

2. Le operazioni di rettifica

Si è proceduto a richiedere alle società comprese nel perimetro di consolidamento ed a verificare le operazioni infragruppo effettuate nell'anno 2021 con il Comune di Cairo Montenotte e le società costituenti il perimetro.

CIRA SRL risultano le seguenti operazioni infragruppo tra la società ed il Comune di Cairo Montenotte, mentre non risultano operazioni infragruppo con le altre società del perimetro.

<i>Oggetto</i>	<i>Importo</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Pagato/inc.to</i>
stasamento fognatura acque miste via Genova Documento n. 24/02 del 30/11/2021	3.065,70	2.787,00	3.065,70
intervento spurgo fognario	3.863,20	3.512,00	3.863,20

TPL LINEA SRL risultano le seguenti operazioni infragruppo tra la società ed il Comune di Cairo Montenotte, mentre non risultano operazioni infragruppo con le altre società del perimetro.

<i>Oggetto</i>	<i>Importo</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Pagato/inc.to</i>
liquidazione quota anno 2021 TPL linea spa	14.464,95	14.464,95	14.464,95

CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO non risultano operazioni infragruppo tra la società ed il Comune di Cairo Montenotte, né operazioni infragruppo con le altre società del perimetro.

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

CIRA S.r.l.:

Le prestazioni di servizio rese da CIRA SRL al Comune di Cairo Montenotte pari ad euro 6.928,90 (Iva compresa) determinano la corrispondente riduzione dei ricavi del CIRA SRL e la riduzione dei costi del Comune di Cairo Montenotte.

TPL LINEA SRL:

Il trasferimento per versamento della quota di piano industriale avvenuta da parte del Comune di Cairo Montenotte di euro 14.464,95 determina la riduzione della voce attiva dei proventi tra trasferimenti e contributi della TPL LINEA SRL e la riduzione dei trasferimenti del Comune.

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

3. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011*):

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	540280,07	305366,15	234913,92
Immobilizzazioni Materiali	48452240,63	45462509,27	2989731,36
Immobilizzazioni Finanziarie	11,87	11,87	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	48.992.533	45.767.887	3.224.645
Rimanenze	31513,6	17127,7	14385,9
Crediti	8403467	9981150,44	-1577683,44
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	7100207,47	7284787,71	-184580,24
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.535.188	17.283.066	- 1.747.878
RATEI E RISCONTI (D)	1172,71	3990,4	-2817,69
TOTALE DELL'ATTIVO	64.528.893	63.054.944	1.473.950

3.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione (A)

Il valore complessivo è pari a zero.

Immobilizzazioni (B)

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	212358,45	212315,71
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	718,37	111,41
	9	altre	327203,25	92939,03
		Totale immobilizzazioni immateriali	540.280	305.366

In particolare:

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE – non vi sono differenze da segnalare;

CIRA SRL – La relazione indica immobilizzazioni immateriali per euro 626.074,00 contro 155.543,00 della fine dell'anno precedente, con differenza di euro 470.531,00.

TPL LINEA SRL - nell'esercizio 2020 vi era il valore di euro 30.279,00; nell'esercizio 2021 il valore è di euro 82.911,00.

CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO – non esistono immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	3270573,09	2623845,18
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	658283,6	319265,53
	1.3	Infrastrutture	2472343,5	2304579,65
	1.9	Altri beni demaniali	139945,99	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	8415698,96	6730082,66
	2.1	Terreni		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	8415698,96	6730082,66
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		
	2.7	Mobili e arredi		
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
		Totale immobilizzazioni materiali	11.686.272	9.353.928
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

In particolare:

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE - il dato 2020 è di euro 42.593.772,44, il dato 2021 è di euro 45.448.412,70 con un differenziale di euro 2.854.640,26. La voce più significativa è rappresentata dalle Infrastrutture demaniali e dai Fabbricati non demaniali e riguarda gli interventi in conto capitale registrati dalla contabilità finanziaria per opere di ristrutturazione o interventi manutentivi.

CIRA SRL - la relazione integrativa riporta immobilizzazioni materiali per euro 3.401.937,00 contro 3.451.113,00 della fine dell'anno precedente con differenza di euro - 49.176.00.

TPL LINEA SRL - risultano i seguenti movimenti delle immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	13.921.142,00
Saldo al 31/12/2020	14.946.568,00
Variazioni	-1.025.426,00

CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO – risultano i seguenti movimenti delle immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	2.307.493,00
Saldo al 31/12/2020	1.965.362,00
Variazioni	342.131,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020				
Immobilizzazioni Finanziarie (*)						
Partecipazioni in imprese controllate	0	0				
imprese partecipate						
altri soggetti						
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	11,87	11,87				
imprese controllate						
imprese partecipate						
altri soggetti						
Altri titoli	0	0				
Totale immobilizzazioni finanziarie	12	12				
a indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo						

Non vi sono differenze significative sulle voci delle immobilizzazioni finanziarie.

Attivo circolante (C)

Crediti

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE - sono rappresentati nel bilancio consuntivo 2021, approvato, e discendono da variazioni delle varie partite contabilizzate nei documenti finanziari.

CIRA SRL - I crediti verso clienti ammontano ad euro 2.402.912,00 contro 1.582.422,00 dell'anno precedente con una differenza di euro 820.490,00. La società non fornisce dettaglio della riduzione.

TPL LINEA SRL – i crediti compresi nell'attivo circolante sono pari ad euro 10.435.077,00 contro gli euro 10.089.734,00 del precedente esercizio. La società nella relazione dà ampia illustrazione delle varie voci.

CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO – I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo e sono pari ad euro 739.147,00 (euro 736.446,00 nel precedente esercizio). La società nella relazione non dà illustrazione delle voci di credito.

Disponibilità liquide

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE – si registra la presenza del fondo di cassa presso l'Istituto Tesoriere di euro 6.562.628,12 a fronte del risultato dell'anno 2020 che era di euro 6.588.856,28.

CIRA SRL – La disponibilità liquida passa da 1.186.254,00 nell'esercizio 2020 a 849.984,00 nell'esercizio 2021.

TPL LINEA SRL – Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono per euro 9.720.037,00, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO – Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono per euro 10.844,00. Nella relazione è dato leggere che le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	31513,6	17127,7
		Totale	31.514	17.128
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	1950988,26	1808677,8
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1950988,26	1808677,8
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2787872,16	5252400,96
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2165883,21	4130412,01
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	621988,95	1121988,95
3		Verso clienti ed utenti	167433,72	53101,2
4		Altri Crediti	3497172,86	2866970,48
	a	<i>verso l'erario</i>	63950,34	34022,85
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	3433222,52	2832947,63
		Totale crediti	8.403.467	9.981.150
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	6562628,12	6588856,28
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6562628,12	6588856,28
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	112781,07	103936,62
3		Denaro e valori in cassa	424788,28	1240,32
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	590754,49
		Totale disponibilità liquide	7.100.197	7.284.788
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.535.178	17.283.066

* 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 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	1172,71	3456,12
2		Risconti attivi	0	534,28
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.173	3.990

3.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	44953405	43373776,77	1579628,23
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4590852,42	4443411,25	147441,17
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	147041,68	144619,96	2421,72
DEBITI (D) (1)	14746501,44	14975138,82	-228637,38
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	91092,81	117996,74	-26903,93
TOTALE DEL PASSIVO	64.528.893	63.054.944	1.473.950
CONTI D'ORDINE	-	-	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

Patrimonio netto (A)

Patrimonio netto

Il COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE - iscrive nell'anno 2021 un fondo di dotazione di euro 21.918.008,89 pari a quello dell'anno 2020.

Sulla voce delle riserve sono stati inseriti i fondi di accantonamento previsti dalla normativa della contabilità finanziaria. (FAL, FCDE, etc.)

Il patrimonio netto 2021 ha risultanza di euro 41.227.231,57 (euro 39.731.894,52 nell'esercizio 2020).

La differenza è riscontrabile sulla voce dei risultati economici degli esercizi.

CIRA SRL - 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 (non distribuibile) euro 122.287,00;
- Altre riserve euro 368.473,00.
- Utile di esercizio euro 158.831,00.

Il totale del patrimonio netto al 31.12.2021 è pertanto di euro 44.953.405,00.

TPL LINEA SRL - il patrimonio netto ammonta a euro 11.706.269,00 in luogo del precedente dato 2020 di euro 11.260.162,00. Nel seguito della relazione dà conto delle variazioni.

CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO - il patrimonio netto 2021 ha risultanza di euro 2.583.763,00 (euro 2.583.372,00 nell'esercizio 2020). Nella relazione integrativa non vi sono ulteriori dettagli.

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	23959117,75	23959117,75
II	Riserve	13.125.686	10.515.766
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	341670,7	7760825,97
c	da permessi di costruire	1758080,2	1123784,54
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.845.759	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	183.500	1.631.155
f	altre riserve disponibili	3.996.677	
III	Risultato economico dell'esercizio	4618696,42	1534749,96
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3249904,4	7364143,55
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	
Totale Patrimonio netto di Gruppo		44.953.405	43.373.777
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		44.953.405	43.373.777

Fondi rischi e oneri (B)

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		220901,82
3	altri	152464,72	4222509,43
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4438387,7	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.590.852	4.443.411

Trattamento di fine rapporto (C)

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		147041,68	144619,96
TOTALE T.F.R. (C)		147.042	144.620

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

Debiti (D)

Debiti

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE – le risultanze 2021 discendono dalle varie partite contabilizzate nella contabilità finanziaria.

CIRA SRL - i debiti sono stati rilevati secondo il loro valore nominale prescindendo dal "costo ammortizzato" come consentito dalla legge.

Nel conto della relazione dà specifica delle singole voci.

TPL LINEA SRL - i debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo.

Nel conto della relazione dà specifica delle singole voci.

CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO – la voce debiti 2021 ha risultanza di euro 473.721,00 (euro 151.217,00 nell'esercizio 2020). Nella relazione integrativa non vi sono ulteriori dettagli se non che i debiti sono iscritti al valore nominale.

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>D) DEBITI (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	6.976.799	7.691.265
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	19741,15	28319,58
d	verso altri finanziatori	6957057,75	7662945,56
2	Debiti verso fornitori	2284506,04	2367380,85
3	Acconti	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	516.552	663.894
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	327881,13	513088,96
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	188671,15	150805,42
5	altri debiti	4.968.644	4.252.598
a	<i>tributari</i>	1500058,61	1277375,79
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14843,34	12328,3
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	751,97	
d	<i>altri</i>	3452990,3	2962894,36
	TOTALE DEBITI (D)	14.746.501	14.975.139
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	91.093	45.345
II		Risconti passivi	0	72651,32
	1	Contributi agli investimenti	0	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	91.093	117.997

Conti d'ordine

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 C.C. gli impegni, le garanzie e le passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, devono essere riportati in nota integrativa al bilancio, anche per le società che lo redigono nella forma prevista all'art. 2435-bis C.C. come ivi richiamato al comma 4.

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri		
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

4. Conto economico consolidato

Conto Economico

Per quanto riguarda i risultati del conto economico dei soggetti compresi nel perimetro le risultanze per l'anno 2021 sono le seguenti:

COMUNE DI CAIRO MONTENOTTE, capogruppo - risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragruppo: Utile euro 4.541.438,01;

CIRA SRL - risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragruppo: Utile euro 158.831;

TPL LINEA SRL - risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragruppo: Utile euro 41.530;

CONSORZIO IDRICO FONTANAZZO - risultato senza calcoli percentuali e senza rettifica da operazioni infragrupo: Perdita euro 4.611,00;

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2020*):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15793906	14828016,69	965889,31
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12881848,5	13257034,43	-375185,93
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.912.058	1.570.982	1.341.075
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-287539,75	-324938,32	37398,57
<i>Proventi finanziari</i>	22,9	21,37	1,53
<i>Oneri finanziari</i>	287562,65	324959,69	-37397,04
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			0
<i>Svalutazioni</i>			0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2269008,32	506115,47	1762892,85
<i>Proventi straordinari</i>	2322972,63	545207,79	1777764,84
<i>Oneri straordinari</i>	53964,31	39092,32	14871,99
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.893.526	1.752.159	3.141.367
Imposte	274829,65	217409,45	57420,2
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.618.696	1.534.750	3.083.946
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	7.437.066	7.217.599
2	Proventi da fondi perequativi	670.387	616.361
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.830.871	4.110.167
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.331.546	3.176.401
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	- 14.464	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.513.789	933.766
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.535.148	2.578.941
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	793.175	650.989
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	241.365	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.500.608	1.927.952
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	320.433	304.949
	totale componenti positivi della gestione A)	15.793.906	14.828.017

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	456.749	1.043.853
10	Prestazioni di servizi	6.274.468	5.200.361
11	Utilizzo beni di terzi	74.333	70.844
12	Trasferimenti e contributi	1.447.556	1.683.084
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.447.556	1.683.084
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	3.241.520	3.000.079
14	Ammortamenti e svalutazioni	999.748	1.967.669
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	14.757	5.061
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	302.078	311.615
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	682.913	1.650.993
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 14.386	- 2.906
16	Accantonamenti per rischi	5.383	5.262
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	396.477	288.787
	totale componenti negativi della gestione B)	12.881.849	13.257.034

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	23	21
Totale proventi finanziari		23	21
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	287.563	324.960
a	<i>Interessi passivi</i>	281.913	318.125
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.650	6.835
Totale oneri finanziari		287.563	324.960
totale (C)		- 287.540	- 324.938
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
totale (D)		-	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	2.322.973	545.208
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	327.827	306.469
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.604.330	98.573
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	389.183	75.391
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.633	64.774
totale proventi		2.322.973	545.208
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	53.964	39.092
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	53.934	
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	30	39.092
d			
totale oneri		53.964	39.092
Totale (E)		2.269.008	506.115

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.893.526	1.752.159
26	Imposte	274.830	217.409
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.618.696	1.534.750
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 4.893.26.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 4.618.696.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- 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;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

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

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

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Cairo Montenotte offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Cairo Montenotte è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica 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. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Cairo Montenotte rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime giudizio positivo

sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cairo Montenotte e si invita l'organo consiliare a adottare i provvedimenti di competenza.

Cairo Montenotte / Savona li, 12 settembre 2022

Il Revisore dei conti
Dott. Davide Reverdito
Firmato digitalmente