

**Comune di CAIRO MONTENOTTE**

Provincia di Savona

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI  
BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica SCIBILIA

## **Indice**

<b>1. Introduzione</b>	<b>p. 4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato</b>	<b>p. 9</b>
<b>2.1 Analisi dello Stato Patrimoniale attivo</b>	<b>p. 10</b>
<b>2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</b>	<b>p. 13</b>
<b>3. Conto economico consolidato</b>	<b>p. 17</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b>	<b>p. 23</b>
<b>5. Osservazioni</b>	<b>p. 25</b>
<b>6. Conclusioni</b>	<b>p. 26</b>

**Comune di Cairo Montenotte**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 26 del 11 novembre 2020**

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019 - 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 Dlgs. 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 Dlgs. 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 Dlgs. 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 2019 del Comune di Cairo Montenotte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cairo Montenotte – Ventimiglia, 11 novembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott.ssa Monica SCIBILIA)



Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del Dlgs. 82/2005, s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

## **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. 16 del 29/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019,
  - che lo scrivente Organo di Revisione economico-finanziaria del Comune di Cairo Montenotte, (Revisore Unico), con relazione n. 11 del 23/04/2020 ha espresso parere *favorevole*, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019,
  - 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 2019*”, unitamente alla relativa documentazione allegata:
    - a. Conto Economico consolidato
    - b. Stato Patrimoniale consolidato (attivo e passivo)
    - c. Relazione sulla Gestione Consolidata che comprende la Nota integrativa;
  - che con la deliberazione n. 126 del 30/10/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” (di seguito “GAP”) e l'elenco dei soggetti che, oltre a far parte del GAP, sono ricompresi nel bilancio consolidato (area o perimetro di consolidamento),
  - che con la deliberazione n. 127 del 30/10/2020 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di bilancio consolidato per l'anno finanziario 2019;
  - che le partecipazioni del Comune di Cairo Montenotte sono le seguenti:
    1. ACTS Società per azioni (ora TPL LINEA S.r.l.)
    2. C.I.R.A. S.r.l.
    3. CONSORZIO IDRICO DEL FONTANAZZO
    4. I.R.E. S.p.A. (partecipazione contestuale alla dismissione della partecipazione a I.P.S. – INSEDIAMENTI PRODUTTIVI SAVONESI S.C.P.A.)
    5. CAIRO REINDUSTRIA S.c.a.r.l. IN LIQUIDAZIONE
  - 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 ed 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 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 2019",

*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 la deliberazione n. 126 del 30/10/2020 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cairo Montenotte e l'area (o perimetro) di consolidamento;
- gli organismi per i quali possa giustificarsi l'esclusione dal perimetro di consolidamento sono i seguenti:
  - a. quote di partecipazione inferiore all'1 per cento del capitale della società partecipata,
  - b. incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo,
  - c. impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate, per i quali possa giustificarsi l'esclusione dal perimetro 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 (incidenza inferiore al 3 per cento) da confrontare con i tre seguenti parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio:
  1. totale dell'attivo
  2. patrimonio netto
  3. totale dei ricavi caratteristici,
- le soglie di rilevanza dei parametri, ai fini della verifica per l'individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato - come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni - sono le seguenti:

anno 2019	<i><b>Totale attivo</b></i>	<i><b>Patrimonio netto</b></i>	<i><b>Ricavi caratteristici</b></i>
Comune di Cairo Montenotte	55.578.575,80	38.166.762,82	12.678.447,91
<b>Soglia di rilevanza 3,00%</b>	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

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

	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione</b>
TPL linea S.r.l.	società in controllo pubblico	1,12%
C.I.R.A. S.r.l.	società in controllo pubblico	49,80%
Consorzio Idrico FONTANAZZO	consorzio tra comuni	50,00%

atteso che dall'esame dei parametri in argomento emerge che:

1. ACTS Società per azioni (ora TPL LINEA Srl): incidenza superiore al 3% su tutti i parametri,
2. C.I.R.A. Srl: incidenza superiore al 3% su tutti i parametri,
3. Consorzio Idrico FONTANAZZO: incidenza superiore al 3% sul 1° parametro dell'attivo e sul secondo parametro del patrimonio netto, incidenza inferiore al 3% sul parametro dei ricavi caratteristici;

anno 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
TPL Linea S.r.l.	34.640.681,00	9.949.281,00	28.170.318,00
<b>Soglia di rilevanza Comune</b> <b>3,00%</b>	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

anno 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
C.I.R.A. S.r.l.	6.172.164,00	4.543.421,00	2.842.415,00
<b>Soglia di rilevanza Comune</b> <b>3,00%</b>	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

anno 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Consorzio Idrico Fontanazzo	2.793.350,00	2.582.333,00	4,00
<b>Soglia di rilevanza Comune</b> <b>3,00%</b>	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

Risultano pertanto *esclusi* dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cairo Montenotte i seguenti soggetti giuridici:

<b>Ente / Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione</b>
I.R.E. S.p.A	società in partecipazione pubblica	0,095%
CAIRO REINDUSTRIA S.c.a.r.l. in liquidazione	società a partecipazione pubblica e privata in liquidazione	63,70%

atteso che dall'esame dei parametri in argomento emerge che:

4. I.R.E. S.p.A.: pur essendo l'incidenza superiore al 3% su tutti i parametri, la partecipazione

dell'Ente nella predetta società – essendo pari allo 0,095%, pertanto inferiore all'1% - è da considerarsi irrilevante ai fini del consolidamento,

5. CAIRO REINDUSTRIA S.c.a.r.l. IN LIQUIDAZIONE: incidenza inferiore al 3% su tutti i parametri,

anno 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
I.R.E. S.p.A.	9.043.988,00	2.124.356,00	5.128.732,00
<b>Soglia di rilevanza Comune</b> <b>3,00%</b>	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

anno 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Cairo Reindustria S.c.a.r.l. in liquidazione	1.503.645,00	177.294,00	0,00
<b>Soglia di rilevanza Comune</b> <b>3,00%</b>	1.667.357,27	1.145.002,88	380.353,44

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

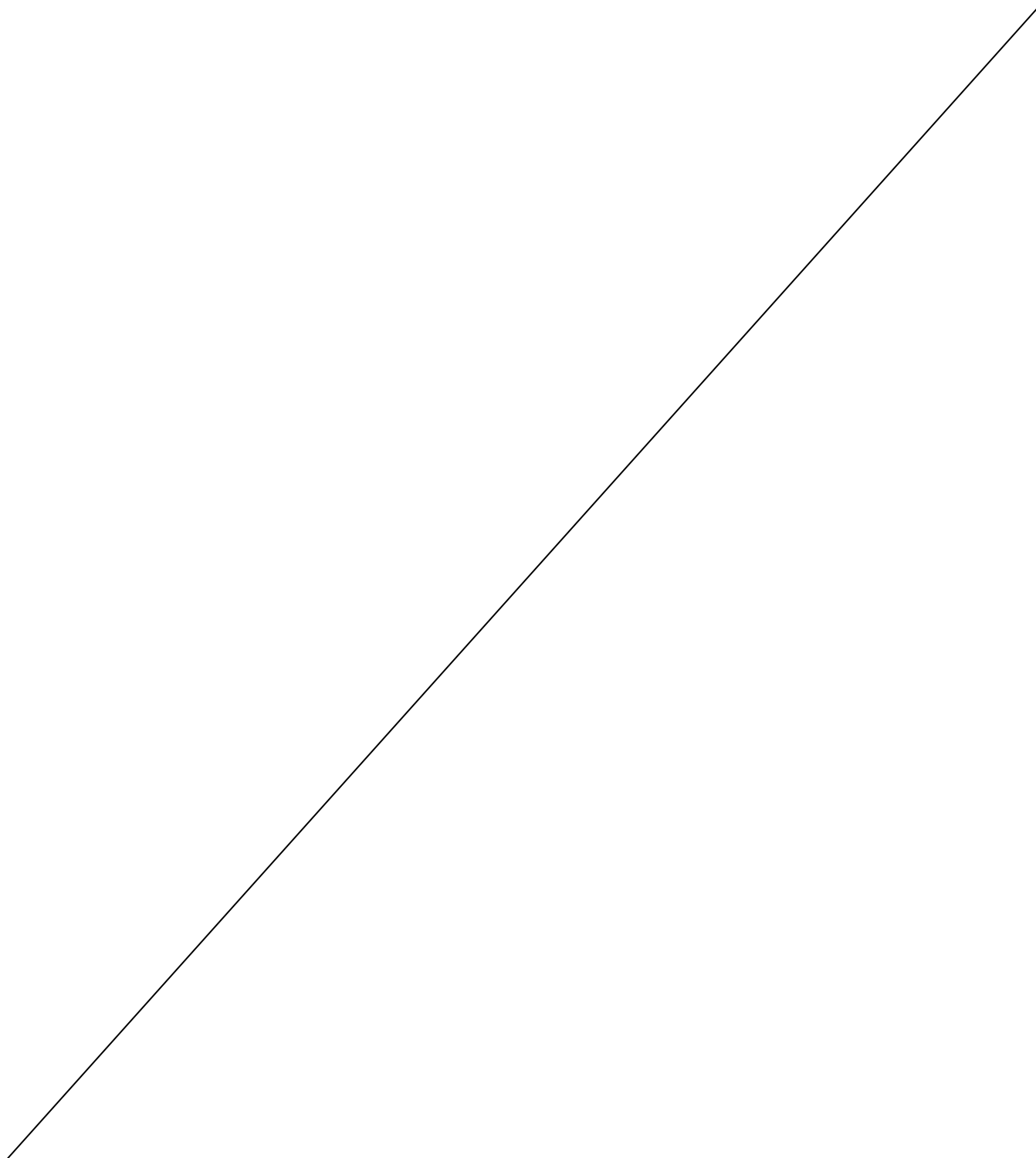
<b>Ente / Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione</b>
TPL linea S.r.l.	società in controllo pubblico	1,12%
C.I.R.A S.r.l.	società in controllo pubblico	49,80%
CAIRO REINDUSTRIA S.c.a.r.l. IN LIQUIDAZIONE	società a partecipazione pubblica e privata in liquidazione	63,70%
CONSORZIO IDRICO DEL FONTANAZZO	consorzio tra comuni	50,00%
I.R.E. S.p.A.	società a partecipazione pubblica	0,095%

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, atteso che l'Ente ha soltanto enti partecipati.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

*PRESENTA*

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Cairo Montenotte.





## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

L'Organo di Revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2019, evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2019:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2019</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2018</b>	<b>Differenze</b>
	<b>(a)</b>	<b>(b)</b>	<b>(a - b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	249.689,27	231.825,67	17.863,60
Immobilizzazioni materiali	43.677.141,57	42.196.120,98	1.481.020,59
Immobilizzazioni finanziarie	2.545,20	2.690,24	-145,04
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>43.929.376,03</b>	<b>42.430.636,89</b>	<b>1.498.739,15</b>
Rimanenze	14.222,40	235.819,89	-221.597,49
Crediti	9.804.253,64	8.261.129,79	1.543.123,85
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.688.684,03	3.893.480,13	2.795.203,90
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>16.507.160,08</b>	<b>12.390.429,81</b>	<b>4.116.730,26</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>427,99</b>	<b>3.883,94</b>	<b>-3.455,95</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>60.436.964,10</b>	<b>54.824.950,65</b>	<b>5.612.013,45</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2019</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2018</b>	<b>Differenze</b>
	<b>(a)</b>	<b>(b)</b>	<b>(a - b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>41.831.984,93</b>	<b>38.929.279,96</b>	<b>2.902.704,97</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.207.113,76</b>	<b>24.553,22</b>	<b>3.182.560,54</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>100.240,78</b>	<b>109.010,61</b>	<b>-8.769,83</b>
<b>DEBITI (D)</b>	<b>15.204.715,15</b>	<b>15.718.783,31</b>	<b>-514.068,16</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>92.909,48</b>	<b>43.323,56</b>	<b>49.585,92</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>60.436.964,10</b>	<b>54.824.950,65</b>	<b>5.612.013,43</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 2019	Anno 2018
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	212.344,24	212.517,98
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	37.345,03	19.307,69
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>249.689,27</b>	<b>231.825,67</b>

### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	2.064.327,67	1.097.768,98
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	79.419,25	58.074,09
1.3	Infrastrutture	1.984.908,42	1.039.694,89
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	22.844.343,21	22.193.432,44
2.1	Terreni	75.221,87	16.983,03
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.415.726,53	5.102.122,33
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	293.448,66	294.194,03
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	139.168,85	109.346,37
2.5	Mezzi di trasporto	102.174,34	71.600,50
2.6	Macchine per ufficio e hardware	62.177,00	59.790,12
2.7	Mobili e arredi	28.563,15	28.789,07
2.8	Infrastrutture	1.029.743,16	832.128,08
2.99	Altri beni materiali	156.298.119,66	15.678.478,91
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.768.470,69	18.904.919,56
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>43.677.141,57</b>	<b>42.196.120,98</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 2019	Anno 2018
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	11,87	11,87
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>	11,87	11,87
3	Altri titoli	2.533,33	2.678,37
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.545,20</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 2019	Anno 2018
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	14.222,40	235.819,89
	<b>Totale</b>	<b>14.222,40</b>	<b>235.819,89</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.313.254,29	922.026,57
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziam.della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.313.254,29	922.026,57
c	<i>Crediti da Fondi pererquativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.750.834,45	4.077.572,91
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.628.845,50	2.927.040,78
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.121.988,95	1.150.532,13
3	Verso clienti ed utenti	48.770,51	47.171,98
4	Altri crediti	3.691.394,39	3.214.358,32
a	<i>verso l'erario</i>	592.953,34	484.310,97
b	<i>per attività svolte per c/terzi</i>	0,00	1.652,21
c	<i>altri</i>	3.098.441,05	2.728.395,14
	<b>Totale crediti</b>	<b>9.804.253,64</b>	<b>8.261.129,79</b>
III	ATT.FINANZIARIE CHE NON COSTIT.IMMOBIL.	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	6.184.674,99	3.796.821,29
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.184.674,99	3.796.821,29
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	137.569,69	63.205,97
3	Denaro e valori in cassa	3.196,66	5.572,84
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	363.242,69	27.880,03
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.688.684,03</b>	<b>3.893.480,13</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>16.507.160,08</b>	<b>12.390.429,81</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 2019	Anno 2018
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	102,87
2	Risconti attivi	427,99	3.781,07
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>427,99</b>	<b>3.883,94</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 2019	Anno 2018
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	23.959.117,75	23.956.113,25
II	Riserve	16.260.444,00	11.909.266,01
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.703.249,34	3.020.940,23
b	<i>da capitale</i>	7.760.825,97	7.764.541,27
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>	1.672.584,18	0,00
	Utili (perdite) portati a nuovo	5.557,38	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.606.865,80	3.063.900,69
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>41.831.984,93</b>	<b>38.929.279,96</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>41.831.984,93</b>	<b>38.929.279,96</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 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	240.856,92	11.053,02
3	altri	2.966.256,83	13.500,20
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.207.113,76</b>	<b>24.553,22</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 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	100.240,78	109.010,61
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>100.240,78</b>	<b>109.010,61</b>

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b><u>D) DEBITI</u></b> (*)		
1	Debiti da finanziamento	8.326.927,46	9.079.007,98
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	22.114,21	26.790,27
d	<i>verso altri finanziatori</i>	8.304.813,25	9.052.217,71
2	Debiti verso fornitori	2.406.211,13	2.356.115,96
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	422.480,10	363.600,03
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	387.644,00	322.062,24
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	34.836,10	41.537,79
5	altri debiti	4.049.096,46	3.920.059,34
a	<i>tributari</i>	1.016.660,84	812.011,38
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.570,83	14.194,11
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i> (2)	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	3.017.864,79	3.093.853,86
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>15.204.715,15</b>	<b>15.718.783,31</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 2019	Anno 2018
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	92.909,48	4.256,24
II	Risconti passivi	0,00	39.067,31
1	Contributi agli investimenti	0,00	39.067,31
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	39.067,31
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>92.909,48</b>	<b>43.323,56</b>

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<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 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTI ECONOMICI	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato anno 2018 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.391.209,94	13.543.270,73	847.939,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.308.384,95	10.575.434,17	3.732.950,78
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>82.825,00</b>	<b>2.967.836,56</b>	<b>-2.885.011,56</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-366.330,05	-395.396,20	29.066,15
<i>Proventi finanziari</i>	22,44	2.116,20	-2.093,76
<i>Oneri finanziari</i>	366.352,49	397.512,40	-31.159,91
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	2.107.608,92	688.507,76	1.419.101,16
<i>Proventi straordinari</i>	2.707.725,98	957.235,47	1.750.490,51
<i>Oneri straordinari</i>	600.117,06	268.727,71	331.389,35
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.824.103,87</b>	<b>3.260.948,12</b>	<b>-1.436.844,25</b>
Imposte	217.238,07	198.106,67	19.131,40
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>1.606.865,80</b>	<b>3.062.841,45</b>	<b>-1.455.975,65</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 2019 ed i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2019	Bilancio Ente capogruppo	Differenze
	(a)	(b)	(a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.391.209,94	12.678.447,91	1.712.762,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.308.384,95	12.591.003,61	1.717.381,34
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>82.825,00</b>	<b>87.444,30</b>	<b>-4.619,31</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-366.330,05	-358.566,29	-7.763,76
<i>Proventi finanziari</i>	22,44	0,00	22,44
<i>Oneri finanziari</i>	366.352,49	358.566,29	7.786,20
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	2.107.608,92	2.107.608,92	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	2.707.725,98	2.707.725,98	0,00
<i>Oneri straordinari</i>	600.117,06	600.117,06	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.824.103,87</b>	<b>1.836.486,93</b>	<b>-12.383,07</b>
Imposte	217.238,07	175.592,72	41.645,35
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>1.606.865,80</b>	<b>1.660.894,21</b>	<b>-54.028,42</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			

### Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	7.859.995,33	7.788.899,90
2	Proventi da fondi perequativi	672.408,52	675.971,47
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.337.366,48	2.336.327,39
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.657.425,56	2.202.412,76
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	5.952,95
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	679.940,92	127.961,68
4	Ricavi vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.082.181,46	2.484.062,76
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	757.382,69	570.115,64
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	78.206,86
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.324.798,77	1.835.740,26
5	etc. (+/-)	0,00	-22.027,59
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	-43.616,56
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	788,39
8	Altri ricavi e proventi diversi	439.258,15	322.864,96
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>14.391.209,94</b>	<b>13.543.270,73</b>

## Componenti negativi della gestione

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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	402.628,08	313.039,05
10	Prestazioni di servizi	5.753.114,85	5.106.206,70
11	Utilizzo beni di terzi	64.229,41	70.672,93
12	Trasferimenti e contributi	1.360.869,71	1.576.216,46
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.360.869,71	1.576.216,46
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	2.982.399,35	3.157.155,06
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.020.386,23	198.460,64
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	5.411,42	6.139,42
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	297.730,99	157.378,34
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	717.243,82	34.942,87
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di	-2.182,66	-57,12
16	Accantonamenti per rischi	471.790,25	739,20
17	Altri accantonamenti	2.032.789,92	0,00
18	Oneri diversi di gestione	222.359,80	153.001,25
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>14.308.384,95</b>	<b>10.575.434,17</b>

## Gestione finanziaria

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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></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	22,44	2.116,20
<b>totale proventi finanziari</b>		<b>22,44</b>	<b>2.116,20</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	366.352,49	397.512,40
a	<i>Interessi passivi</i>	358.892,95	386.500,45
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.459,54	11.011,94
<b>totale oneri finanziari</b>		<b>366.352,49</b>	<b>397.512,40</b>
<b>totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>		<b>-366.330,05</b>	<b>-395.396,20</b>
<b>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:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
24	Proventi straordinari	2.707.725,98	957.235,47
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	763.873,95	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.407.497,85	474.003,99
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	15.548,50	133.558,60
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	520.805,68	349.672,87
<b>totale proventi straordinari</b>		<b>2.707.725,98</b>	<b>957.235,47</b>
25	Oneri straordinari	600.117,06	268.727,710
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	825,600
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	399.753,21	201.655,900
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,000
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	200.363,85	66.246,210
<b>totale oneri straordinari</b>		<b>600.117,06</b>	<b>268.727,71</b>
<b>totale proventi ed oneri straordinari (E)</b>		<b>2.107.608,92</b>	<b>688.507,76</b>

21

Comune di CAIRO MONTENOTTE

## Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b><u>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</u></b>	1.824.103,87	3.260.948,12
26	Imposte	217.238,07	198.106,67
27	<b>Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	1.606.865,80	3.062.841,45
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00

Il risultato del Conto Economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.824.103,87.

Il risultato netto del Conto Economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.606.865,80.

#### **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.

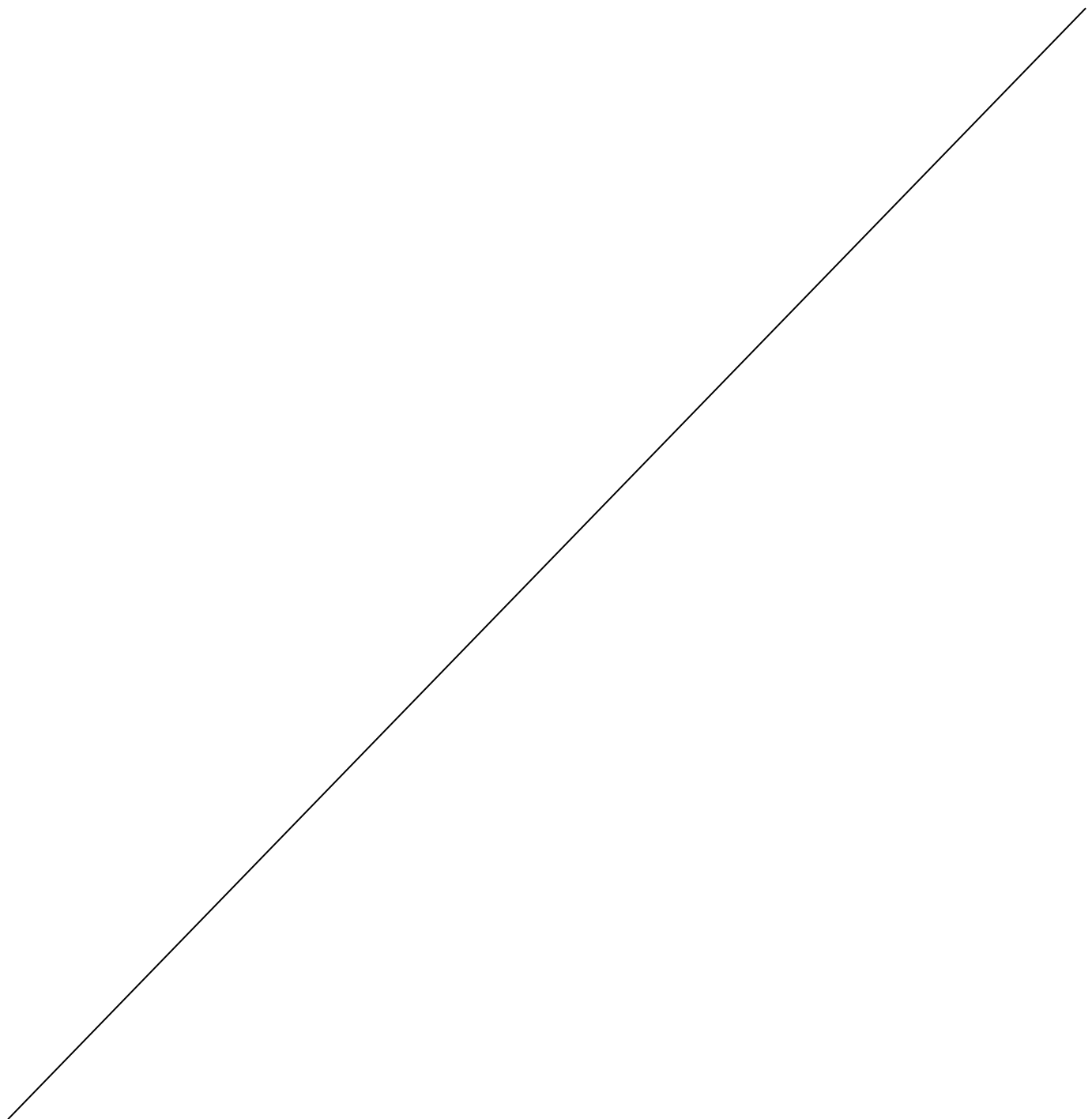
La nota integrativa indica:

- 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, comprensivi 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 2019 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 2019 del Comune di Cairo Montenotte è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al Dlgs. 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 Dlgs. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 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 Dlgs. 267/2000, contenente il Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali,
- visto in particolare l'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) dello stesso Dlgs. 267/2000,
- tenuto conto del parere *favorevole* espresso in data 07/11/2020 dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente in ordine alla regolarità tecnica ed 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cairo Montenotte.

Cairo Montenotte – Ventimiglia, 11 novembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica SCIBILIA



Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del Dlgs. 82/2005, s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.