



COMUNE DI ASSORO

Libero Consorzio di Enna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE VIGNIGNI

DOTT. MASSIMO PANTALEO

DOTT. FRANCESCO PARISI

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	7
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	10
CONCLUSIONI	10

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del dott. Salvatore Vignigni, del dott. Francesco Parisi e del rag. Massimo Pantaleo;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 12/09/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 12 del 16/08/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre, riguardo al conto economico ed allo stato patrimoniale, non si è espresso in considerazione di quanto esposto ai paragrafi "conto economico" e "stato patrimoniale" della su richiamata relazione;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 121 del 05/12/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 36 del 05/12/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 27/11/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato (nessuno poiché nessuna partecipata supera le soglie di rilevanza);
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Assoro, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Assoro - anno 2017	23.710.021,54	21.005.508,46	4.059.895,80
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.371.002,15	2.100.550,85	405.989,58

- tutte le partecipate facenti parte del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Assoro"** risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Assoro"** poiché nessuna supera le soglie di rilevanza (cfr. delibera di G. M. n. 112/2018);
- pertanto, a nessuna entità è stato chiesto di trasmettere le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Assoro"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli organismi partecipati quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Assoro.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	4.059.895,80	4.208.041,34	-148.145,54
B	componenti negativi della gestione	5.029.206,04	5.052.161,90	-22.955,86
	Risultato della gestione	-969.310,24	-844.120,56	-125.189,68
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	2.692,76	7.047,74	-4.354,98
	oneri finanziari	59.717,04	68.483,59	-8.766,55
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	46.755,33	0,00	46.755,33
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-979.579,19	-905.556,41	-74.022,78
E	proventi straordinari	504.927,80	387.950,41	116.977,39
E	oneri straordinari	1.402.838,38	131.137,81	1.271.700,57
	Risultato prima delle imposte	-1.877.489,77	-648.743,81	-1.228.745,96
	Imposte			0,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.877.489,77	-648.743,81	-1.228.745,96
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	114.694,83		114.694,83
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.992.184,60	-648.743,81	-1.343.440,79

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Assoro:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Assoro 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	4.059.895,80	4.059.895,80	0,00
B	componenti negativi della gestione	5.029.206,04	5.029.206,04	0,00
	Risultato della gestione	-969.310,24	-969.310,24	0,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	2.692,76	2.692,76	0,00
	oneri finanziari	59.717,04	59.717,04	0,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	46.755,33	46.755,33	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-979.579,19	-979.579,19	0,00
E	proventi straordinari	504.927,80	504.927,80	0,00
E	oneri straordinari	1.402.838,38	1.402.838,38	0,00
	Risultato prima delle imposte	-1.877.489,77	-1.877.489,77	0,00
	Imposte	114.694,83	114.694,83	0,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.992.184,60	-1.992.184,60	0,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Considerato che il bilancio consolidato 2017 è identico, tanto nello stato patrimoniale, quanto nel conto economico, a quello allegato al rendiconto 2017, non sono state operate elisioni in sede di consolidamento.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.669,52	56.588,68	-54.919,16
Immobilizzazioni materiali	19.550.733,69	20.420.043,49	-869.309,80
Immobilizzazioni finanziarie	765.602,78	765.602,78	0,00
Totale immobilizzazioni	20.318.005,99	21.242.234,95	-924.228,96
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.189.414,56	3.645.495,82	-456.081,26
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	202.600,99	200.964,68	1.636,31
Totale attivo circolante	3.392.015,55	3.846.460,50	-454.444,95
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	23.710.021,54	25.088.695,45	-1.378.673,91
Passivo			
Patrimonio netto	21.005.508,46	22.997.693,06	-1.992.184,60
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	2.704.513,08	2.091.002,39	613.510,69
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
Totale del passivo	23.710.021,54	25.088.695,45	-1.992.184,60
Conti d'ordine	314.633,89	307.624,27	7.009,62

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica sugli elementi patrimoniali al 31/12/2017 è stata effettuata già in occasione dell'esame fatto al rendiconto di gestione 2017; ai suoi allegati ed a tale relazione si rimanda per i dettagli perché già nota a tutti gli amministratori e consiglieri comunali del Comune di Assoro.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 21.005.508,46 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	21.222.275,52	21.222.275,52
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.775.417,54	1.775.417,54
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	-1.992.184,60	
Totale patrimonio netto capogruppo	21.005.508,46	22.997.693,06
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
totale patrimonio netto	21.005.508,46	22.997.693,06

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro zero e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	0,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	0,00

Fondo trattamento fine rapporto

Anche tale fondo è pari a zero dovendosi riferire alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Assoro**;

Non contiene, essendo stati esclusi tutti gli organismi partecipati,

- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;

- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Assoro 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 minime richieste dalla legge;
- risulta motivato il mancato consolidamento dei bilanci (cfr. delib. G.M. N° 112 del 27/11/18);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Assoro, pertanto, è identico a quello allegato al rendiconto di gestione 2017;
- con la propria relazione al rendiconto 2017, in considerazione di quanto esposto ai paragrafi "Conto Economico" e "Stato Patrimoniale", che qui devono intendersi integralmente riportati, ha affermato di non essere in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.

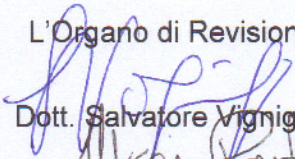
CONCLUSIONI

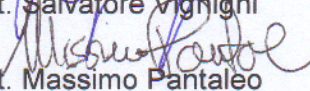
L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, considerato che in merito allo stato patrimoniale ed al conto economico dell'Ente si è già espresso in sede di relazione al rendiconto di gestione 2017, prende atto del motivato mancato consolidamento per l'irrilevanza, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo, dei bilanci delle partecipate e ritiene di dover richiamare e confermare, anche per il cosiddetto bilancio consolidato 2017, del Gruppo **amministrazione pubblica del Comune di**

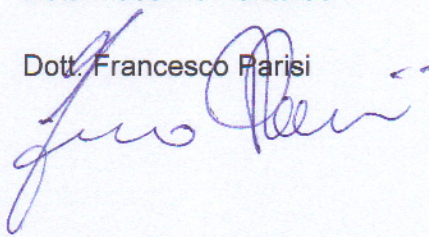
Assoro, quanto riportato nel parere già espresso in sede di rendiconto di gestione, anno 2017.

Assoro, 12 dicembre 2018

L'Organo di Revisione


Dott. Salvatore Vignigni


Dott. Massimo Pantaleo


Dott. Francesco Parisi