

COMUNE DI ASSORO

Libero Consorzio di Enna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore Vignigni (Assente Giustificato)

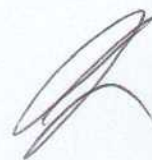
Dott. Francesco Parisi

Rag. Massimo Pantaleo

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Massimo Pantaleo', located in the bottom right corner of the page.

Sommario

<u>INTRODUZIONE</u>	3
<u>RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO</u>	7
<u>ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO</u>	7
<u>VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO</u>	7
<u>PATRIMONIO NETTO</u>	7
<u>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</u>	7
<u>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</u>	9
<u>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA</u>	11
<u>OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI</u>	12
<u>CONCLUSIONI</u>	13



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone dei dott. Francesco Parisi, rag. Massimo Pantaleo e dott. Salvatore Vignigni (assente giustificato);

Premesso

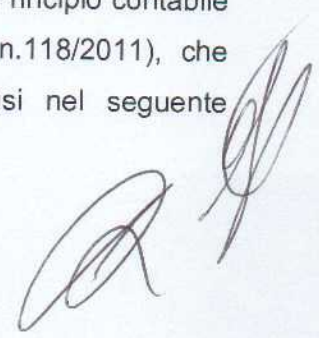
- che con deliberazione consiliare n 55 del 25.09.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n.16 del 26.02.2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 3 del 26.02.2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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)"*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.11 del 11.02.2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono quelli inclusi nel seguente prospetto:

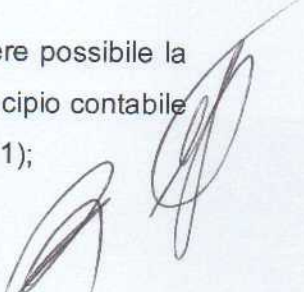
Two handwritten signatures in dark ink, located at the bottom right of the page. The first signature is a stylized 'A' or 'R' shape, and the second is a more complex, cursive signature.

Denominazione	Cod.	%	Anno di Riferimento bilancio
	Fiscale/P.IVA	partecipazione	
CONSORZIO ATO 5 ENNA	C.F. 91025350868 – P.IVA 01087930861	3,09	2018
SOCIETA' CONSORTILE ROCCA DI CERERE A.R.L.	00667240865	2,78	2018
S.R.R. A.T.O. 6 ENNA	01201410865	3,87	2018
SOCIETA' ENNA EUNO S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	01058960863	2,73	Bilancio non pervenuto
SOCIETA' SICILIA AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	00548140862	0,20	Bilancio non pervenuto

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Cod.	%	Anno di Riferimento bilancio
	Fiscale/P.IVA	partecipazione	
CONSORZIO ATO 5 ENNA	C.F. 91025350868 – P.IVA 01087930861	3,09	2018

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente, con apposito atto, deve comunicare agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente deve trasmettere a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente deve preventivamente impartire le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);



- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte del componente del gruppo;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 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:



Anno 2018	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Assooro	23.238.073,12	20.614.346,04	4.314.644,89
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	697.142,19	618.430,38	129.439,35

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.



RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Ufficio Finanziario ha attestato all'Organo di Revisione che non sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento necessarie a rendere uniforme il bilancio da consolidare.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Assoro ha verificato che l'Ente ha provveduto a comunicare alle società partecipate, a mezzo Posta Certificata, con nota Protocollo N. 5336 del 08/07/2019, la "NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI".
- Hanno risposto alla nota sopra indicata le seguenti società partecipate:
- 1) Rocca di Cerere Geopark Soc. Consortile a. r.l. che comunica che il debito rilevato al 31/12/2018 è pari ad € 3.585,37 a fronte di un impegno del comune nel capitolo 11130 per € 3.565,09, pertanto si riscontra una differenza pari ad € 20,28;
- 2) ATO IDRICO 5 ENNA che comunica che il credito del comune nei confronti della stessa società al 31/12/2018 a seguito di compensazioni risulta essere pari ad € 32.127,16;
- 3) S.R.R. Enna Provincia ATO 6, che comunica di non aver provveduto all'approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2018.
- *non sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;

PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 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 **enti** e le **società partecipate** 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 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Assoro".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

Anno 2018	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Assoro	23.238.073,12	20.614.346,04	4.314.644,89
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.323.807,31	2.061.434,60	431.464,48

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Assoro ha riscontrato nessun valore superiore alla soglia del 10 per cento (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Assoro 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	4.580.445,71	4.314.644,89	265.800,82
B	componenti negativi della gestione	5.148.686,22	4.885.083,80	263.602,42
	Risultato della gestione	-568.240,51	-570.438,91	2.198,40
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari			0,00
	oneri finanziari	-50.850,56	-50.850,69	0,13
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni	50.673,82	50.673,82	0,00
	Risultato della gestione operativa	-568.417,25	-570.615,78	2.198,27
E	proventi straordinari	594.637,94	581.661,16	12.976,78
E	oneri straordinari	324.624,70	293.254,58	31.370,12
	Risultato prima delle imposte	-298.404,01	-282.209,20	-16.195,07
	Imposte	110.550,58	108.953,22	1.597,36
*	Risultato d'esercizio comprensivo del	-408.954,59	-391.162,42	-17.792,17

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).




Immobilizzazioni immateriali	3.343,53	1.669,52	1.674,01
Immobilizzazioni materiali	18.857.234,22	19.550.733,69	-693.499,47
Immobilizzazioni finanziarie	976.616,77	765.602,78	211.013,99
Totale immobilizzazioni	19.837.194,52	20.318.005,99	-480.811,47
Rimanenze			0,00
Crediti	2.943.395,98	3.189.414,56	-246.018,58
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	573.395,52	202.600,99	370.794,53
Totale attivo circolante	3.516.791,50	3.392.015,55	124.775,95
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	23.353.986,02	23.710.021,54	-356.035,52
Passivo			
Patrimonio netto	20.639.503,84	21.005.508,46	-366.004,62
Fondo rischi e oneri	927,00		927,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	2.713.555,18	2.704.513,08	5.418.068,26
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
Totale del passivo	23.353.986,02	23.710.021,54	5.052.990,64
Conti d'ordine	314.633,89	314.633,89	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.343,53

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 18.857.234,22

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 976.616,77

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.943.395,98

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 573.395,52 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 20.639.503,84 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	21.005.508,46	21.222.275,52
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	8.140,71	1.775.417,54
riserve da capitale	34.809,26	
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	-408.954,59	-1.992.184,60
Totale patrimonio netto capogruppo	20.639.503,84	21.005.508,46
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	20.639.503,84	21.005.508,46

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 927,00 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	927,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	927,00

Fondo trattamento fine rapporto niente

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.713.555,18

- Verso altri finanziatori € 1.072.750,89
- Verso debiti v/fornitori e 975.324,71
- Debiti per trasferimenti e contributi € 372.333,41

Conti d'ordine

Ammontano a euro 314.633,89 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri



RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

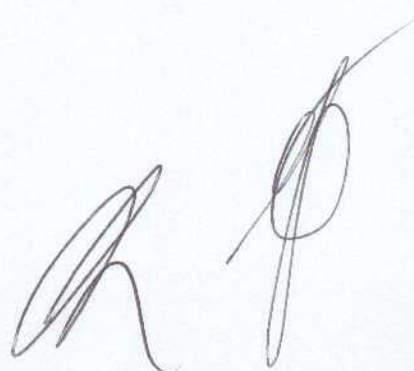


- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Assoro**;
- 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 2018 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 richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2018 del Comune di Assoro è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;



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 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Assoro**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 05/03/2020

L'Organo di Revisione



Massimo Paul