COMUNE DI TRECASTAGNI

Città Metropolitana di Catania

COMUN PROT. G	NE D	52	ECASTAGN イメ
	08	MAR.	2019
UFFICIO			
PROT			

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Garozzo Giuseppe

Dott. Marino Rosario

1

L'Organo di Revisione

Verbale n. 6 del 08/03/2019

RFI AZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art.
 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011
 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 5 del 08/03/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Trecastagni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Garozzo Giuseppe

Marino Rosario

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Garozzo Giuseppe e Marino Rosario;

Premesso

- che con deliberazione dell'Organo consiliare n. 2 del 22/02/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 21/02/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 22/02/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 5 del 08/03/2019 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)";
- con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 13 del 25/01/2019 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;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, 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;
- 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 Trecastagni, 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 Trecastagni - anno 2017	46.896.039,23	38.579.627,50	6.500.672,52
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.689.603,92	3.857.962,75	650.067,25

risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trecastagni" le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

Acoset SpA - quota di partecipazione 4,0327%;

Aciambiente SpA in liquidazione-ATO CT2 - quota di partecipazione 4,92%;

risultano escluse dall'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trecastagni", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 13/2019:

società partecipate:

Servizi Idrici Etnei SpA (in alienazione) - quota di partecipazione 0,28%;

S.R.R. Catania Area Metropolitana s.c.p.a. - quota di partecipazione 1,37%;

Taormina Etna Società Consortile in liquidazione - quota di partecipazione 0,09%;

Terre dell'Etna e dell'Alcantara s.c.c.a r.l. - quota di partecipazione 4,17%;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio cantabile 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.



- 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;
 - 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.

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 Trecastagni".

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 10% rispetto a quelli del Comune di Trecastagni.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 ECONO	OMICO	. 	
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-8)
Α	componenti positivi della gestione	7.446.799,86	8.083.783,29	-636.983,43
^B	componenti negativi della gestione	10.450.431,99	9.002.821,70	1.447.610,29
	Risultato della gestione	-3.003.632,13	-919.038,41	-2.084.593,72
С	Proventi ed oneri finanziari			10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 1
	proventi finanziari	69.031,18	35.204,44	33.826,74
	oneri finanziari	181.085,84	180.648,08	437,76
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	16.792,06	0,00	16.792,06
	Svalutazioni	7.047,21	0,00	7.047,21
_	Risultato della gestione operativa	-3.105.941,94	-1.064.482,05	-2.041.459,89
E	proventi straordinari	581.876,60	3.160.132,34	-2.578.255,74
E	oneri straordinari	922.257,60	829.778,75	92.478,85
	Risultato prima delle imposte	-3.446.322,94	1.265.871,54	-4.712.194,48
	Imposte	214.264,28	199.000,70	15.263,58
A-R	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-3.660.587,22	1.066.870,84	-4.727.458,06
Ark	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-3.660.587,22	1.066.870,84	-4.727.458.06

- (*) 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 Trecastagni (ente capogruppo):

	··· CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Trecastagni 2017 (B)	Differenza (A-B)	
A-	componenti positivi della gestione	7.446.799,86	6.500.672,52	946.127,34	
-8-	componenti negativi della gestione	10.450.431,99	9.540.542,24	909.889,75	
-	Risultato della gestione	-3.003.632,13	-3.039.869,72	36.237,59	
С	Proventi ed oneri finanziari	1	-		
	proventi finanziari	69.031,18	137,85	68.893,33	
	oneri finanziari	181.085,84	163.061,95	18.023,89	
D	Rettifica di valore attività finanziarie	ROS ROSE S	a sa trea	0,00	
	Rivalutazioni	16.792,06	0,00	16.792,06	
	Svalutazioni	7.047,21	0,00	7.047,21	
	Risultato della gestione operativa	-3.105.941,94	-3.202.793,82	96.851,88	
E	proventi straordinari	581.876,60	581.876,60	0,00	
Ε	oneri straordinari	922.257,60	922.257,60	0,00	
	Risultato prima delle imposte	-3.446.322,94	-3.543.174,82	96.851,88	
i i	Imposte	214.264,28	154.694,13	59.570,15	
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-3.660.587,22	-3.697.868,95	37.281,73	

^(*) in caso di applicazione del metodo integrale



Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Ricavi e proventi (A 4c)	955.437,04	-20.116,01	935.321,03
-			
	-		
	3		
-			
Totale	955.437,04	-20.116,01	935.321,03

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisloni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni (B 10)	4.115.810,40	-20.116,01	4.095.694,36
	-		
-			
		9	
Totale	4.115.810,40	-20.116,01	4.095.694,36

^(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione



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)
		20 Marie Company (American et al. American	OCUMENTO MECHANIC DATE CO.
Immobilizzazioni immateriali	6.698,97	27.281,45	-20.582,48
Immobilizzazioni materiali	40.637.752,22	41.754.089,84	-1.116.337,62
Immobilizzazioni finanziarie	133.935,53	150.084,38	-16.148,85
Totale immobilizzazioni	40.778.386,72	41.931.455,67	-1.153.068,95
Rimanenze	7.232,28	7.337,51	-105,23
Crediti	7.971.326,28	8.681.323,81	-709.997,53
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	18.373,91	3.120,32	15.253,59
Totale attivo circolante	7.996.932,47	8.691.781,64	-694.849,17
Ratei e risconti	2.003,10	663,46	2.666,56
Totale dell'attivo	48.777.322,29	50.623.900,77	-1.845.251,56
Passivo	*		-
Patrimonio netto	39.063.989,13	34.596.475,96	4.467.513,17
Fondo rischi e oneri	2.121.137,44	115.693,76	2.236.831,20
Trattamento di fine rapporto	32.541,59	34.866,61	67.408,20
Debiti	7.550.231,89	6.689.545,71	14.239.777,60
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.422,24	9.187.318,73	-9.177.896,49
Totale del passivo	48.777.322,29	50.623.900,77	-4.710.383,32
Conti d'ordine	1.798.421,17	1.046.090,26	752.330,91

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



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

-Il valore complessivo è pari a euro 6.698,97

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 40.637.752,22

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 133.935,53

Sono relative in particolare a partecipazioni in società controllate per euro 106.646,40 e al riguardo si osserva che, relativamente a quanto indicato dal principio contabile n. 4/4 punto 3.1, la posta di bilancio presente al punto IV, 1, lett.a, andrebbe appostata nella successiva lett. b.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.971.326,28

Si evidenziano le voci più significative:

- TARI euro 1.087.495,93
- Addizionale comunale Irpef euro 557.098.37

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

Crediti verso clienti e utenti

per un ammontare complessivo di euro -20.116.01

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 18.373,91 principalmente costituite dai Conti correnti postali euro 15.949,83.



PASSIVO

41 TE

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 39.063.989,13 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	17.189.708,46	33.246.190,27
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.105.596,71	0,00
riserve da capitale	-8,31	283.414,85
riserve da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00 24.203.899,15	0,00
altre riserve indisponibili	225.380,34	0,00
risultato economico dell'esercizio	-3.660.587,22	1.066.870,84
Totale patrimonio netto capogruppo	39.063.989,13	34.596.475,96
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
totale patrimonio netto	39.063.989,13	34.596.475,96

(*) 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 2.121.137,44 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	2.121.137,44
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	2.121.137,44

<u>Debiti</u>

I debiti ammontano a euro 7.550.231,89

Si evidenziano le voci più significative:

- Raccolta rifiuti solidi urbani euro 480.498,99
- Energia elettrica pubblica illuminazione euro 201.623,51

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

Debiti verso fornitori

per un ammontare complessivo di euro -20.116,01



Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 9.422,24 e si riferisce ad appostamenti delle partecipate

Conti d'ordine

-Ammontano a euro 1.798.421,17 e si riferiscono a:

Fondó pluriennale vincolato.

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*Trecastagni;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Trecastagni 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 2017 del Comune di Trecastagni rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.



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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del *Gruppo amministrazione* pubblica del Comune di Trecastagni.

Data, 08/03/2019

L'Organo di Revisione

Rag. Garozzo Giuseppe

Dott. Marino Rosario