

COMUNE DI ZAFFERANA ETNEA

Provincia di Catania

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

E	COMUNE DI ZAFFERANA ETNEA Comune di Zafferana Etnea
	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
	Protocollo N.0003753/2020 del 21/02/2020 Firmatario: GIUSEPPINA CARREBUCCI, ANDREANA MINUTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

Comune di Zafferana Etnea

L'Organo di Revisione

Verbale n.01 del 20.02.2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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 del 24/01/2020 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Zafferana Etnea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone della dott.ssa Giuseppina Carnabuci e della dott.ssa Andreana Minuti;

Risulta assente in quanto fuori sede la dott.ssa Rosa Leone.

Premesso

- che con deliberazione del Commissario Straordinario n.8 del 03/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 6 del 02/05/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che il collegio con pec dell'11 febbraio 2020 ha chiesto chiarimenti sulla motivazione di esclusione dal perimetro di consolidamento della società Aciambiente S.P.A in liquidazione,

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 22/01/2020 di individuazione degli enti e delle società partecipate, e determinazione del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 23/01/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare del 24/01/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- La nota trasmessa con pec del 19 febbraio 2020 a chiarificazione di quanto richiesto dal Collegio in data 11 febbraio 2020 a cura del Responsabile Finanziario;

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 di Giunta Comunale n. 04 del 22/01/2020, 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 i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Aciambiente SpA in liquidazione	04022930871	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	4,78%	4. Altro
GAL Terre dell'Etna e dell'Alcantare s.c.c.ar.l.	04748650878	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	3,13%	4. Altro
Servizi idrici Etnai S.p.A.	04201250877	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,32%	4. Altro
Sviluppo Taormina Etna srl in liquidazione	04477030870	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,18%	4. Altro
S.R.R. Catania Area Metropolitana SpA s.consp.A.	05103780879	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,23%	

Poichè è stato indicato "altro" nella colonna "Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento", si specificano di seguito le motivazioni:

Per quanto riguarda le società che non rientrano nel perimetro di consolidamento:

- GAL Terre dell'Etna e dell'Alcantara s.c.c.ar.l.
- Servizi Idrici etnei SpA
- Sviluppo Taormina Etna srl in liquidazione

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento in quanto trattasi di società a capitale misto pubblico/privato e, pertanto, non a totale partecipazione pubblica;

- La società Aciambiente SpA in liquidazione è stata individuata tra le partecipazioni da dismettere e quindi non ha i requisiti per essere inclusa nel perimetro di consolidamento;
- 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	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
S.R.R. Catania Area Metropolitana S.p.A. s.cons.p.A.	05103780879	5. Società partecipata	1,23	2018	Proporzionale

- 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);
- Non risulta che l'Ente abbia comunicato alla SRR Catania Area Metropolitana SpA soc. cons., l'inclusione della stessa nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Zafferana Etnea, 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-	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Zafferana Etnea	34.614.507,03	25.041.732,12	9.717.525,22
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.038.435,21	751.251,96	291.525,76

PRESENTA

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

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di revisione del Comune di Zafferana Etnea e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL 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 Zafferana Etnea”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica la **società S.R.R. Catania Area Metropolitana soc.cons. SpA**, quale società da consolidare.

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).

Il Collegio constata che il 2018 è il primo anno di applicazione del Principio Contabile applicato 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, e quindi non risulta implementata la colonna relativa all'anno 2017 per mancanza dei dati.

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.710.683,35		9.710.683,35
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.410.574,54		9.410.574,54
	Risultato della gestione	300.108,81	0,00	300.108,81
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	0,21		0,21
	<i>oneri finanziari</i>	204.647,38		204.647,38
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00		0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	95.461,64	0,00	95.461,64
E	<i>proventi straordinari</i>	527.565,56		527.565,56
E	<i>oneri straordinari</i>	138.460,60		138.460,60
	Risultato prima delle imposte	484.566,60	0,00	484.566,60
	Imposte	149.671,33		149.671,33
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	334.895,27	0,00	334.895,27
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	334.895,27	0,00	334.895,27

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nota: Esporre eventuali rilievi sulla non corretta applicazione dei principi relativi alla formazione e composizione del bilancio consolidato

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 Zafferana Etnea (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Zafferana Etnea 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.710.683,35	9.717.525,22	-6.841,87
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.410.574,54	9.413.251,29	-2.676,75
	Risultato della gestione	300.108,81	304.273,93	-4.165,12
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	0,21	0,00	0,21
	<i>oneri finanziari</i>	204.647,38	204.639,80	7,58
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	95.461,64	99.634,13	-4.172,49
E	<i>proventi straordinari</i>	527.565,56	527.565,56	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	138.460,60	138.460,60	0,00
	Risultato prima delle imposte	484.566,60	488.739,09	-4.172,49
	<i>Imposte</i>	149.671,33	149.671,33	0,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	334.895,27	339.067,76	-4.172,49

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Proventi da tributi	6.145.735,27
Proventi da fondi perequativi	
Proventi da trasferimenti e contributi	2.360.637,34
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>2.360.637,34</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
<i>Contributi agli investimenti</i>	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.130.951,31
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>18.575,98</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>1.015.127,68</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>97.274,65</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
Altri ricavi e proventi diversi	73.359,43
Totale componenti positivi della gestione A)	9.710.683,35

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	215.735,15
Prestazioni di servizi	3.551.097,05
Utilizzo beni di terzi	5.500,00
Trasferimenti e contributi	793.529,41
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>793.529,41</i>
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
Personale	2.318.269,39
Ammortamenti e svalutazioni	2.421.423,15
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>1.614,58</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>972.775,91</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>1.447.032,66</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	
Accantonamenti per rischi	24.768,87
Altri accantonamenti	15.043,52
Oneri diversi di gestione	65.207,99
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.410.574,54
DIFFERENZA PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-204.647,17

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Il Collegio così come per il Conto Economico consolidato, constata che il 2018 è il primo anno di applicazione del Principio Contabile applicato 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, e quindi non risulta implementata la colonna relativa all'anno 2017 per mancanza dei dati.

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.969,85		1.969,85
Immobilizzazioni materiali	27.536.466,90		27.536.466,90
Immobilizzazioni finanziarie	1.866,50		1.866,50
Totale immobilizzazioni	27.540.303,25	0,00	27.540.303,25
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	7.065.958,95		7.065.958,95
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	120,31		120,31
Totale attivo circolante	7.066.079,26	0,00	7.066.079,26
Ratei e risconti	164,30		164,30
Totale dell'attivo	34.606.546,81	0,00	34.606.546,81
Passivo			
Patrimonio netto	25.037.559,42		25.037.559,42
Fondo rischi e oneri	79.555,99		79.555,99
Trattamento di fine rapporto	15.410,36		15.410,36
Debiti	9.462.888,82		9.462.888,82
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.132,23		11.132,23
Totale del passivo	34.606.546,82	0,00	34.606.546,82
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.969,85

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 27.536.466,90

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.866,50

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.065.958,95

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per Euro 3.347.200,36;
- Crediti per trasferimenti e contributi per Euro 1.701.102,24;
- Crediti verso clienti ed utenti per Euro 1.183654,80;
- Altri crediti per Euro 632.304,80

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 120,31 sono così costituite:

- Altri depositi bancari e postali per Euro 120,31

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 25.037.559,42 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	24.482.999,69	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-197.676,28	
riserve da capitale	417.340,73	
riserve da permessi di costruire	0,00	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	
altre riserve indisponibili	0,00	
risultato economico dell'esercizio	334.895,28	
Totale patrimonio netto capogruppo	25.037.559,42	0,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	25.037.559,42	0,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 79.555,99 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	79.555,99
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	79.555,99

Fondo trattamento fine rapporto

Il Comune ha accantonato somme a titolo di Fondo trattamento fine rapporto per € 15.410,36.

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.462.888,82

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per Euro 5.248.159,63
- Debiti verso fornitori per Euro 2.595.876,48
- Debiti per trasferimenti e contributi per Euro 767.594,69
- Altri debiti per Euro 851.258,02

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 11.132,23 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per Euro 10.884,48
- Risconti passivi per Euro 247,75

Conti d'ordine

Ammontano a euro ZERO

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* i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Zafferana Etnea è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011;
- La Relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa nel suo complesso risultano carenti di dati, come invece previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato n.4/4 al D.Lgs. n.118/2011;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata, il metodo di consolidamento utilizzato corrisponde a quello proporzionale (effettuato in proporzione alla quota detenuta nella S.R.R. Catania Area Metropolitana soc.cons. p A.

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 Zafferana Etnea**, limitatamente alla definizione del GAP, del perimetro di Consolidamento in atto degli schemi (SP e CE) redatti;

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, 20/02/2020

Firmato digitalmente

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Giuseppina Carnabuci _____

Firmato digitalmente da

ANDREANA MINUTI

CN = MINUTI ANDREANA
SerialNumber = TINIT-MINTNRN63H53I220M
e-mail = studiominuti@virgilio.it
C = IT

Dott.ssa Andreana Minuti _____