

COMUNE DI
CAMPOFELICE DI ROCCELLA

29 OTT 2019

PROT. N. 21797

COMUNE DI CAMPOFELICE DI ROCCELLA

Provincia di PALERMO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

[Signature]

[Signature]

[Signature]



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	14



Comune di Campofelice di Roccella

L'Organo di Revisione

Verbale n. 12 del 28/10/2019

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";

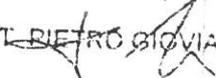
all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 50 del 09/10/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Campofelice di Roccella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

DOTT. PIETRO LAPERNA 

DOTT. PIETRO GIOVIALE 

RAG. FRANCESCO DILENA 



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Pietro Laperna, Dott. Pietro Gioviale, Rag. Francesco Di Lena;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 42 del 26/09/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 11 del 03/09/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 162 del 09/10/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 50 del 09/10/2019 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. 152 del 25/09/2019, 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/IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria d'attività di servizio pubblico	% partecipazione
società ecologia e ambiente spa in liquidazione		5. Società partecipata	1. Diretta	NO		5,103
società consorzio ari SRR Palermo Provincia Est		5. Società partecipata	1. Diretta	NO		3,929
So Svi.Ma SPA		5. Società partecipata	1. Diretta	NO		1,22
Società Consorzio Gruppo Azione Costiera		5. Società partecipata	1. Diretta	NO		1,04

- 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.no	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
società ecologia e ambiente spa in liquidazione		5. Società partecipata	5,103	2017	
società consorzio ari SRR Palermo Provincia Est		5. Società partecipata	3,929	2017	
So.Svi.Ma SPA		5. Società partecipata	1,22	2017	

Metodo di consolidamento: 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);



- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente non ha preventivamente impartito 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), stante che il bilancio consuntivo 2018 dell'ente è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 26/09/2019.;
- 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;
 - 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 Campofelice di Roccella, 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 Campofelice di Roccella anno 2018	35.259.452,00	20.905.502,40	8.359.297,75
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.057.783,56	627.165,07	250.778,93

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'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
le motivazioni delle rettifiche, sono da ricondurre per le prestazioni di servizio rese dalle partecipate nei confronti dell'ente consolidante e dalle rettifiche dei debiti/crediti derivanti dalle medesime attività tra le partecipate e l'ente consolidante.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di Revisione del Comune di Campofelice di Roccella e gli organi di



controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente 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, tranne per la società Ecologia e Ambiente per la quale è in corso un'attività di ricognizione dei rapporti reciproci.

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;

- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

Tali differenze da annullamento, sono state trattate contabilmente come segue: sono state portate in diminuzione del patrimonio dell'ente consolidante.

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 Campofelice di Roccella**".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti partecipati 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 Campofelice di Roccella".



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).

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	8.897.173,92	7.552.443,00	1.344.730,92
B componenti negativi della gestione	8.154.579,10	6.587.833,00	1.566.746,10
Risultato della gestione	742.594,82	964.610,00	-222.015,18
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	0,07		
oneri finanziari			0,00
D Rettifica di valore attività finanziarie	223.780,00	155.749,00	68.031,00
Rivalutazioni			
Svalutazioni			0,00
Risultato della gestione operativa	518.814,82	808.861,00	-290.046,18
E proventi straordinari	1.858.576,54	963.423,00	895.153,54
E oneri straordinari	2.182.857,43	134.800,00	2.048.057,43
Risultato prima delle imposte	194.533,93	1.637.484,00	-1.442.950,07
Imposte			
** Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	147.545,00	114.135,00	33.410,00
** Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	46.988,93	1.523.349,00	-1.476.360,07
** Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	46.988,93	1.523.349,00	-1.476.360,07

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 Campofelice di Roccella:



CONTO ECONOMICO				
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Campofelice di Roccella 2018 (B)	Differenza (A-B)	
A componenti positivi della gestione	8.897.173,92	8.359.297,75	537.876,17	
B componenti negativi della gestione	8.154.579,10	7.601.421,35	553.157,75	
Risultato della gestione	742.594,82	757.876,40	-15.281,58	
C Proventi ed oneri finanziari				
proventi finanziari				
oneri finanziari	0,07		0,07	
D Rettifica di valore attività finanziarie	223.780,00	221.178,05	2.601,95	
Rivalutazioni			0,00	
Svalutazioni			0,00	
Risultato della gestione operativa	510.814,89	536.698,35	-17.883,46	
E proventi straordinari	1.858.576,54	1.858.576,54	0,00	
E oneri straordinari	2.182.857,43	2.169.848,43	13.009,00	
Risultato prima delle imposte	194.534,00	225.426,46	-30.892,46	
Imposte	147.545,00	135.490,14	12.054,86	
* Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	46.989,00	89.936,32	-42.947,32	



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).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	3.796,00	36.190,00	-32.394,00
Immobilizzazioni materiali	21.100.041,76	19.947.263,00	1.152.778,76
Immobilizzazioni finanziarie	2.221.097,10	2.234.507,00	-13.409,90
Totale immobilizzazioni	23.324.934,86	22.217.960,00	1.106.974,86
Rimanenze	557,00	1.283,00	-726,00
Crediti	12.801.792,22	17.483.911,26	-4.682.119,04
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	10.252,00	14.995,00	-4.743,00
Totale attivo circolante	12.812.601,22	17.500.189,26	-4.687.588,04
Ratei e risconti	2.687,00	3.928,00	-6.815,00
Totale dell'attivo	36.140.223,08	39.722.077,26	-3.573.998,18
Passivo			
Patrimonio netto	20.905.502,00	12.738.081,00	8.167.421,00
Fondo rischi e oneri	3.099.162,00	23.737,00	3.122.899,00
Trattamento di fine rapporto	13.778,00	16.362,00	30.140,00
Debiti	12.120.549,08	10.765.927,75	22.886.476,83
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.276,00	16.178.013,51	-16.176.737,51
Totale del passivo	36.140.267,08	39.722.121,26	-8.009.316,51
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

11



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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.796,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 21.100.041,76.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.221.097,10.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 12.801.792,22.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 10.252,00.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 20.905.502,00, e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	11.446,00	11.446,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	12.725.585,00	11.202.254,00
riserve		
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili	8.121.482,00	1.032,00
risultato economico dell'esercizio	46.989,00	1.523.349,00
Totale patrimonio netto capogruppo	20.905.502,00	12.738.081,00
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	20.905.502,00	12.738.081,00



Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 3.099.162,00 e si riferiscono a:

Fondo contenzioso	32.500,00
Fondo personale in quiescenza	25.074,00
Altri (Fondo anticipazione liquidità)	3.041.588,00
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	
Totale fondi rischi	3.099.162,00

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 12.120.549,08

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.276,00.

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 Campofelice di Roccella**;
- 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;

13



OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Campofelice di Roccella 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 Campofelice di Roccella 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 Campofelice di Roccella**;

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, 28/10/2019

L'Organo di Revisione

29/10/2019

https://webmail.pec.it/layout/origin/html/printMsg.html?_v=v4r2b26.20191010_1430&contid=&folder=SU5CT1g=&msgid=113259&body=1.3

Da "pietro.laperna@ecertificata.it" <pietro.laperna@ecertificata.it>

A "protocollo.campofelicediroccella@pec.it" <protocollo.campofelicediroccella@pec.it>

Data lunedì 28 ottobre 2019 - 18:11

parere revisori bilancio consolidato

si trasmette in allegato parere- Cordiali saluti

Allegato(i)

parere 1 bil consolidato campofelice 1.pdf (842 Kb)