

Libero Consorzio Comunale di Agrigento
ai sensi della L.R. n. 15/2015

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

L'Organo di Revisione

Dott. Alfredo Batticani

Dott. Sebastiano Ravi

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
3. Conto economico consolidato	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	9
6. Conclusioni.....	9

Libero Consorzio Comunale di Agrigento_

Verbale n. 89 del 11/10/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Libero CONSORZIO comunale di Agrigento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

L'organo di revisione

Presidente- Dott. Alfredo Batticani

Componente- Dott. Sebastiano Ravi



1. Introduzione

I sottoscritti Alfredo Batticani, revisore nominato con determinazione del Commissario Straordinario n. 21 del 01/04/2016, il Dott. Ravi Sebastiano nominato con Determinazione del Commissario Straordinario n. 42 del 05/04/2018.

Premesso

- che con deliberazione n. 73 del 31/05/2018 del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, comprensivo dello Stato patrimoniale e del Conto Economico;
- Che con Determinazione del Commissario Straordinario n. 127 del 11/10/2018 con i poteri di Giunta è stato approvato lo schema di bilancio consolidato del Libero Consorzio Comunale di Agrigento esercizio Finanziario 2017, unitamente agli allegati
- a) Conto Economico, allegato A;
- b) Stato Patrimoniale Consolidato, allegato B;
- c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa, al Bilancio Consolidato 2017, allegato C.
- che con determinazione del Commissario Straordinario n. 126 del 03/08/2017 sono stati individuati relativamente all'esercizio finanziario 2016 gli enti e le società che compongono il gruppo "Amministrazione Pubblica" dell'Ente e si è preso atto che non risultano enti o società oggetto di consolidamento nel rispetto del principio contabile applicato concernente al bilancio consolidato;
- Vista la determinazione del Commissario Straordinario n. 115 del 11/09/2018 avente ad oggetto: individuazione del gruppo amministrazione Pubblica e degli Enti e delle Società partecipate ad includere nel bilancio consolidato esercizio 2017 con la quale sono stati approvati:
- L'elenco degli enti e delle Società che conpongono il " Gruppo Amministrazione pubblica del Libero Consorzio comunale di Agrigento";
- L'elenco degli enti e le società che costituiscono il " perimetro di consolidamento" del predetto Libero Consorzio, i cui bilanci saranno oggetto di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la determinazione del Commissario Straordinario n.127 del 11/10/2018 con i poteri della Giunta " Schema del Bilancio Consolidato del Libero Consorzio Comunale di Agrigento. Esercizio Finanziario 2017.

Dato atto che

- il Libero Consorzio Comunale di Agrigento ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste con Determinazione del Commissario Straordinario n. 115 del 11/09/2018 avente ad oggetto: individuazione del Gruppo "Amministrazione pubblica" e degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato esercizio 2017;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Libero Consorzio Comunale di Agrigento ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	<i>Totale attivo al 31/12/2017</i>	<i>Patrimonio netto al 31/12/2017</i>	<i>Componeti positivi della gestione al 31/12/2017</i>
VALORI ECONOMICI E PATRIMONIALI DEL LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO	276.512.308,45	222.505.113,76	42.856.782,99
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	27.651.230,85	22.250.511,38	4.285.678,30

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Libero Consorzio Comunale di Agrigento i seguenti soggetti giuridici:

5

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
S.R.R. ATO n.11 società consortile a.r.l.	<i>Ente strumentale partecipato</i>	Partecipazione 5%
S.R.R. ATO n. 4 società consortile a.r.l.	<i>Ente strumentale partecipato</i>	Partecipazione 5%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Libero Consorzio Comunale di Agrigento i soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella determinazione del Commissario Straordinario n. 115/ del 11/09/2018 :

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consorzio Ato Idrico di Agrigento	Ente strumentale partecipato i	Partecipazione 10,40
Agenzia Prog.Eco s.r.l. in liquidazione	Società controllata	Partecipazione 88%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi e Riferimenti normativi
Consorzio Ato Idrico di Agrigento	Irrilevanza ex punto 3.1 lettera a) Allegato n. 4/4 al D.Lgs.n. 118/2011
Agenzia Prog.Eco	Irrilevanza ex punto 3.1 lettera a) Allegato n. 4/4 al D.Lgs.n. 118/2011

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che sono state incluse le società di cui sopra precedentemente escluse.

Nell'esercizio 2016, giusta Determinazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta provinciale N. 126 03/08/2017, era stato dato atto che non risultavano Enti e società controllate o partecipate oggetto di consolidamento nel rispetto del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/40 al D.lgs.118/2001).

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del libero Consorzio Comunale di Agrigento (L.R. 15/2015).

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	453,90	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	606.718,15	0	606.718,15
Immobilizzazioni Materiali	195.348.072,52	0	195.348.072,52
Immobilizzazioni Finanziarie	214.251,87	0	214.251,87
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	196.169.042,54	-	196.169.042,54
Rimanenze	0,00	0	-
Crediti	13.158.494,69	0	13.158.494,69
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0	-
Disponibilità liquide	67.469.684,31	0	67.469.684,31
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	80.628.179,00	-	80.628.179,00
RATEI E RISCONTI (D)	42.555,11	0	42.555,11
TOTALE DELL'ATTIVO	276.840.230,55	-	276.839.776,65

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	222.505.253,61	0	222.505.253,61
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	11.266.976,99	0	11.266.976,99
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	24.454,23	0	24.454,23
DEBITI (D)	27.637.011,27	0	27.637.011,27
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	15.406.534,45	0	15.406.534,45
TOTALE DEL PASSIVO	276.840.230,55	-	276.840.230,55
CONTI D'ORDINE	0,00	-	0,00

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	43.609.938,54	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.489.108,06	0	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 13.879.169,52	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 128.196,11	0	0
<i>Proventi finanziari</i>	335,58		
<i>Oneri finanziari</i>	128.531,69		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	6.264,56	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	6.264,56		
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	766.375,36	0	0
<i>Proventi straordinari</i>	816.685,10		
<i>Oneri straordinari</i>	50.309,74		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 13.234.725,71	-	-
Imposte	1.129.891,48	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 14.364.617,19	-	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-		
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

9

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato ;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime, tenuto anche conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile, nonché della dettagliate informazioni fornite dal Dirigente Dott. Caruana, parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Libero Consorzio Comunale di Agrigento .

L'Organo di Revisione

Presidente - Dott. Alfredo Batticani

Componente- Dott. Sebastiano Ravi