



COMUNE DI CALTABELLOTTA

(LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO)

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

L'Organo di Revisione

Revisore Unico

Dott. Giuseppe Gerardo Montalbano

Comune di Caltabellotta

Verbale n. 8 del 21/12/2018

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;
- 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 Comune di Caltabellotta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Caltabellotta, lì 21 dicembre 2018

L'organo di revisione

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Giuseppe Gerardo Montalbano

Introduzione

Il sottoscritto dott. Giuseppe Gerardo Montalbano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 18/10/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 03/07/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di revisione con relazione del 12/06/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;
- che in data 14/12/2018 questo Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 - completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 114 del 06/12/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio consolidato per l'esercizio 2017 ai sensi dell'art.11-bis del d.Lgs. n.118/2011";

Dato atto che

- il Comune di Caltabellotta ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 114 del 06/12/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Caltabellotta e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Caltabellotta 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:

COMUNE DI CALTABELLOTTA	Rendiconto 2017	13.302.937,41	100%	6.920.727,53	100%	4.166.521,67	100%
		1.330.293,74	10%	692.072,75	10%	416.652,17	10%

soggetto	% di partecipazione comune	Totale dell'attivo	%	Patrimonio netto	%	Totale ricavi caratteristici	%
SO.GE.I.R. ATO AG1 S.P.A.	3,25	20.153.788,00	151,50	2.297.615,00	33,20	7.759.015,00	186,22
SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO S.p.A.	3,25	3.890.128,00	29,24	149.803,00	2,16	1.945.824,00	46,70
S.R.R. ATO N. 11 AGRIGENTO PROVINCIA OVEST a r.l.	3,045	1.660.895,00	12,49	15.648,00	0,23	4.567.481,00	109,62
CONSORZIO ATO IDRICO DI AGRIGENTO	0,95	36.621,53	0,28	36.621,53	0,53	216.454,64	5,20
ATI ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA AGRIGENTO	0,87	1.161.933,66	8,73	470.041,35	6,79	758.032,00	18,19
AGENZIA PRO.PI.TER TERRE SICANE S.p.A.	6,72	247.807,00	1,86	119.441,00	1,73	99.448,00	2,39
G.A.L. VALLE DEL BELICE - AGENZIA DI SVILUPPO SOCIETA' CONSORTILE a r.l.	5,10	46.002,00	0,35	44.202,00	0,64	16.816,00	0,40

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Caltabellotta i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
SO.GE.I.R. ATO AG1 S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA	3,25%
SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO S.p.A.	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTA	3,25%
S.R.R. ATO N. 11 AGRIGENTO PROVINCIA OVEST a r.l.	SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA	3,045%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Caltabellotta i seguenti soggetti giuridici, per irrilevanza dei dati economici-patrimoniali e/o per valore della quota di partecipazione societaria, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 114 del 06/12/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
CONSORZIO ATO IDRICO DI AGRIGENTO	SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA	0,95%
ATI ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA AGRIGENTO	SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA	0,87%
AGENZIA PRO.PI.TER TERRE SICANE S.p.A.	SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA	6,72%
G.A.L. VALLE DEL BELICE - AGENZIA DI SVILUPPO SOCIETA' CONSORTILE a r.l.	SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA	5,10%

Tutto quanto sopra premesso, 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** ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Caltabellotta.

Si allegano i sotto riportati prospetti relativi al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale consolidato.

COMUNE DI CALTABELLOTTA
Esercizio 2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	944.608,79	0,00		
2	910.596,95	0,00		
3	2.114.894,59	0,00		
a	1.990.650,69	0,00		A5c
b	124.243,90	0,00		E20c
c	0,00	0,00		
4	428.907,42	0,00	A1	A1a
a	26.821,76	0,00		
b	0,00	0,00		
c	402.085,66	0,00		
5	0,00	0,00	A2	A2
6	0,00	0,00	A3	A3
7	0,00	0,00	A4	A4
8	190.384,24	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.589.391,99	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	74.182,88	0,00	B6	B6
10	1.042.461,21	0,00	B7	B7
11	4.702,96	0,00	B8	B8
12	90.669,23	0,00		
a	90.669,23	0,00		
b	0,00	0,00		
c	0,00	0,00		
13	1.907.575,92	0,00	B9	B9
14	440.428,34	0,00	B10	B10
a	33.110,37	0,00	B10a	B10a
b	267.212,34	0,00	B10b	B10b
c	0,00	0,00	B10c	B10c
d	140.105,63	0,00	B10d	B10d
15	91,00	0,00	B11	B11
16	51.464,00	0,00	B12	B12
17	0,00	0,00	B13	B13
18	33.480,93	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.645.056,47	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	944.335,52	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19			C15	C15
a	0,00	0,00		
b	0,00	0,00		
c	0,00	0,00		
20	4,49	0,00	C16	C16

COMUNE DI CALTABELLOTTA

Esercizio 2017

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	2017	2016	<i>riferimento art.2425 cc</i>	<i>riferimento DM 26/4/95</i>
Totale proventi finanziari	4,49	0,00		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	13.362,25	0,00		
b Altri oneri finanziari	108,58	0,00		
Totale oneri finanziari	13.470,83	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-13.466,34	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	33.526,26	0,00		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	188.621,80	0,00		
Totale proventi straordinari	222.150,06	0,00		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	48.913,88	0,00		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	196.274,99	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	245.188,87	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-23.038,81	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	907.830,37	0,00		
26 Imposte (*)	121.070,69	0,00	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	786.759,68	0,00	E23	E23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di competenza di terzi	0,00	0,00		

COMUNE DI CALTABELLOTTA
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	10.798,12	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	10.798,12	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			B1	B1
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	174.155,80	0,00	B13	B13
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.250,00	0,00	B16	B16
9 Altre	0,00	0,00	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali	195.405,80	0,00		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	1.788.865,63	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	648.302,52	0,00		
1.3 Infrastrutture	1.140.563,11	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.736.894,76	0,00		
2.1 Terreni	185.702,31	0,00	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	2.214.752,47	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	155.274,56	0,00	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	6.468,86	0,00	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	43.611,25	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.541,44	0,00		
2.7 Mobili e arredi	31.405,37	0,00		
2.8 Infrastrutture	1.682.041,84	0,00		
2.99 Altri beni materiali	409.896,66	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.260.934,34	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	8.786.494,73	0,00		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	9.891,18	0,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	9.891,18	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.891,18	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.991.791,71	0,00		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	6.261,39	0,00	C1	C1
Totale rimanenze	6.261,39	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	179.702,40	0,00		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CALTABELLOTTA
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>riferimento art.2424 cc</i>	<i>riferimento DM 26/4/95</i>
b Altri crediti da tributi	153.307,37	0,00		
c Crediti da Fondi perequativi	26.395,03	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.344.731,79	0,00		
a verso amministrazioni pubbliche	1.342.231,79	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	2.500,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	509.090,84	0,00	CII1	CII1
4 Altri Crediti	76.141,78	0,00	CII5	CII5
a verso l'erario	3.923,78	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	72.218,00	0,00		
Totale crediti	2.109.666,81	0,00		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	2.797.739,14	0,00		
a Istituto tesoriere	2.797.739,14	0,00		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	81.445,59	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	83,59	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	2.879.268,32	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.995.196,52	0,00		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	3.969,10	0,00	D	D
2 Risconti attivi	1.933,62	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.902,72	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.003.689,07	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI CALTABELLOTTA
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	200.912,04	0,00	AI	AI
II Riserve	6.244.522,74	0,00		
a da risultato economico di esercizi precedenti	9.539,63	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	331.318,01	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.903.665,10	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	786.759,68	0,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	7.232.194,46	0,00		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Patrimonio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.232.194,46	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	772,79	0,00	B2	B2
3 Altri	96.082,08	0,00	B3	B3
4 Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	96.864,87	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.849,87	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	7.849,87	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	257.349,95	0,00		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	641,13	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	256.708,82	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	603.133,94	0,00	D7	D6
3 Acconti	7.286,63	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	35.955,02	0,00		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	540,00	0,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	35.415,02	0,00		
5 Altri debiti	456.034,12	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	164.543,71	0,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	83.501,27	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	207.989,14	0,00		
TOTALE DEBITI (D)	1.359.759,66	0,00		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	27.104,64	0,00	E	E
II Risconti passivi	5.279.915,57	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	5.197.154,04	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	5.197.154,04	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	82.761,53	0,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	5.307.020,21	0,00		

COMUNE DI CALTABELLOTTA
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>riferimento art.2424 cc</i>	<i>riferimento DM 26/4/95</i>
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.003.689,07	0,00		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	288.902,31	0,00		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	288.902,31	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Analisi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale attivo e passivo consolidato.

In merito all'analisi nel dettaglio dei dati relativi al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale attivo e passivo oggetto di consolidamento, al fine di dare evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo, si allega uno stralcio della Nota Integrativa del Bilancio Consolidato 2017 che evidenzia quanto sopra riportato:

OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL BILANCIO

a) SOGEIR ATO AG1 S.p.A.

La SOGEIR ATO AG1 è una società per azioni che fornisce servizi nell'ambito della raccolta e smaltimento dei RSU, è dotata di autonomia amministrativa, contabile, organizzativa e patrimoniale e vi partecipano 17 comuni dall'ambito ottimale AG ovest.

L'attività della società è contenuta nella legge istitutiva, in breve, le sue funzioni consistono nell'organizzazione e gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani.

La quota di partecipazione di ogni singolo Comune è determinata dall'atto costitutivo.

L'Ente trasferisce alla società il corrispettivo per i servizi forniti. Il Comune detiene una quota pari al 3,25%, quindi, non esercita un controllo né di diritto né di fatto e non esercita alcuna influenza dominante.

Il bilancio d'esercizio è stato redatto secondo le regole civilistiche e per la redazione del bilancio consolidato è stata adottata la metodologia del consolidamento proporzionale, ossia, in ottemperanza a quanto disposto dal punto 4 dell'allegato n.4/4 al d.lgs. 118/2011, le voci dei singoli valori contabili dei conti economici e stati patrimoniali sono stati aggregati in ragione della quota di partecipazione.

Criteri di valutazione adottati.

Le Immobilizzazioni Immateriali.

SOGEIR ATO AG1 è una società per azioni, il criterio di valutazione adottato per tali immobilizzazioni è stato quello del costo storico di acquisizione al netto degli ammortamenti, stesso criterio di valutazione adottato dal comune per la valutazione delle immobilizzazioni di recente acquisizione.

Immobilizzazioni Materiali.

Sono state valutate con il criterio del costo di acquisto rettificato dal fondo ammortamento in maniera identica sia per SOGEIR ATO AG1 che per il Comune.

Immobilizzazioni finanziarie.

SOGEIR ATO AG1 presenta partecipazioni in imprese controllate pari ad € 102.172,00.

Disponibilità liquide.

Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che per SOGEIR ATO AG1.

Crediti.

Per entrambi, i valori sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Debiti.

Per entrambi sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti.

Per entrambi i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Costi e Ricavi.

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Quote di ammortamento.

SOGEIR ATO AG1 applica le quote di ammortamento sulla base della durata utile del bene.

Imposte sul reddito.

Per SOGEIR ATO AG1 le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRES e dall'IRAP.

Operazioni di consolidamento.

Costi/Ricavi.

Si è proceduto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo, poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale". Per questo le operazioni infragruppo sono state eliminate, affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali.

Definizione del patrimonio di terzi.

SOGEIR ATO AG1 possiede il 100% di quote della società di scopo SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SpA.

Operazioni effettuate.

Poiché le operazioni che non si rivolgono a soggetti esterni non devono essere rilevate contabilmente, in quanto rappresentano dei trasferimenti interni, le operazioni infragruppo vengono equiparate a quelle che intercorrono tra le divisioni e pertanto non rilevabili.

Nel bilancio comunale:

- Dal conto economico è stato eliminato il costo per prestazioni di servizi ricevuti dalla SOGEIR ATO AG1, pari ad € 220.473,53 e lo stesso importo è stato eliminato nel passivo patrimoniale dalla voce debiti verso fornitori.
- Nell'attivo patrimoniale dalla voce partecipazioni è stata eliminata la quota di partecipazione di € 56.512,70 e parimenti la stessa quota è stata eliminata dal fondo di dotazione dell'Ente.

Nel bilancio della SOGEIR ATO AG1 S.P.A.:

- Tutte somme del bilancio sono state inserite e aggregate al bilancio consolidato in ragione della quota di partecipazione;
- Dal conto economico è stato eliminato il ricavo per i servizi resi al Comune pari ad € 171.136,73; il costo sostenuto per prestazioni rese dalla controllata Sogeir gestione impianti pari ad € 731.745,00; il ricavo della prestazione di servizi per i locali concessi in affitto alla S.R.R. ATO 11 di € 13.092,00;
- Dall'attivo patrimoniale è stato eliminato il credito nei confronti del Comune di Caltabellotta per quote relative a servizi pregressi pari ad € 220.473,53; il credito scaturente dalla prestazione di servizi per i locali concessi in affitto alla S.R.R. ATO 11 € 13.092,00 oltre ad € 195.907,00 per crediti pregressi vantati sempre nei confronti della SRR ATO 11;
- Dal passivo patrimoniale è stato eliminato il debito di € 731.745,00 per prestazioni rese dalla controllata Sogeir gestione impianti nei confronti della controllante, oltre ad € 906.146,00 per altri debiti pregressi

- della controllante nei confronti della controllata;
- Dall'attivo patrimoniale è stato eliminato, altresì, l'importo di € 102.172,00 relativo alla partecipazione nei confronti della Sogeir gestione impianti e lo stesso importo è stato eliminato dal fondo di dotazione della società;
 - Le rettifiche dei crediti e/o debiti provenienti dall'eliminazione delle operazioni infragruppo che non hanno riscontro in costi e/o ricavi, trovano contropartita nel Patrimonio Netto.

b) SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SpA.

La società SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SpA è stata costituita come società di scopo della SOGEIR SpA per la gestione degli impianti di smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani e da questa è partecipata e controllata al 100%. Il bilancio d'esercizio è stato redatto secondo le regole civilistiche e per la redazione del bilancio consolidato è stata adottata la metodologia del consolidamento proporzionale, ossia, in ottemperanza a quanto disposto dal punto 4 dell'allegato n.4/4 al d.lgs. 118/2011, le voci dei singoli valori contabili dei conti economici e stati patrimoniali sono stati aggregati in ragione della quota di partecipazione.

La partecipazione del Comune è indiretta ed equivale alla medesima quota detenuta in SOGEIR ATO AG1 (3,25%).

Il bilancio della Sogeir gestione impianti non è stato consolidato con il bilancio della controllante.

Il Comune partecipa per una quota pari al 3,25%, quindi, non esercita un controllo né di diritto né di fatto e non esercita alcuna influenza dominante.

Criteri di valutazione adottati.

Le Immobilizzazioni Immateriali.

SOGEIR IMPIANTI SMALTIMENTO presenta immobilizzazioni immateriali, il criterio di valutazione adottato per tali immobilizzazioni è stato quello del costo storico di acquisizione al netto degli ammortamenti, stesso criterio di valutazione adottato dal comune per la valutazione delle immobilizzazioni di recente acquisizione.

Immobilizzazioni Materiali.

Sono state valutate con il criterio del costo di acquisto rettificato dal fondo ammortamento in maniera identica sia per SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO che per il Comune.

Immobilizzazioni finanziarie.

SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO non ha rilevato alcuna immobilizzazione.

Disponibilità liquide.

Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che per SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO.

Crediti.

Per entrambi, i valori sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Debiti.

Per entrambi sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti.

Per entrambi i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Costi e Ricavi.

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Quote di ammortamento.

SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO applica le quote di ammortamento sulla base della durata utile del bene.

Imposte sul reddito.

Per SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRES e dall'IRAP.

Operazioni di consolidamento.

Costi/Ricavi.

Si è proceduto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo, poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale". Per questo le operazioni infragruppo sono state eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali.

Definizione del patrimonio di terzi.

SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO non ha quote di terzi, pertanto, nessuna considerazione contabile è stata effettuata al riguardo.

Operazioni effettuate.

Criterio fondamentale seguito è che le operazioni che non si rivolgono a soggetti esterni non devono essere rilevate contabilmente in quanto rappresentano dei trasferimenti interni, allo stesso modo le operazioni infragruppo vengono equiparate a quelle che intercorrono tra le divisioni e pertanto non rilevabili.

Nel bilancio comunale:

- Dal conto economico è stato eliminato il costo per prestazioni di servizi ricevuti dalla SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO S.p.A. pari ad € 27.149,11 e lo stesso importo è stato eliminato nel passivo patrimoniale dalla voce debiti verso fornitori.

Nel bilancio della SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO S.p.A.:

- Tutte somme del bilancio SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO sono state inserite e aggregate al bilancio consolidato in ragione della quota di partecipazione;
- Dal conto economico è stato eliminato il ricavo per i servizi resi al Comune pari ad € 26.953,50; il ricavo delle prestazioni rese alla controllante SOGEIR ATO AG1 di € 731.745,00;
- Dall'attivo patrimoniale è stato eliminato il credito nei confronti del Comune di Caltabellotta per quote relative a servizi resi e pari ad € 27.149,11; il credito di € 731.745,00 per prestazioni rese alla controllante SOGEIR ATO AG1, oltre ad € 906.146,00 per crediti pregressi vantati nei confronti della controllante;
- Dal passivo patrimoniale è stato eliminato nella tipologia "altri debiti" la somma di 131.230,00 per debiti contratti nei confronti della SRR ATO 11;
- Le rettifiche dei crediti e/o debiti provenienti dall'eliminazione delle operazioni infragruppo che non hanno riscontro in costi e/o ricavi, trovano contropartita nel Patrimonio Netto.

c) S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO PROVINCIA OVEST arl

La S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO OVEST arl è una società consortile a responsabilità limitata che fornisce servizi nell'ambito della raccolta e smaltimento dei RSU, è dotata di autonomia amministrativa, contabile, organizzativa e patrimoniale e vi partecipano 17 comuni dall'ambito ottimale AG ovest.

L'attività della società è contenuta nella legge istitutiva, in breve, le sue funzioni consistono nell'organizzazione e gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani.

La quota di partecipazione di ogni singolo Comune è determinata dall'atto costitutivo. L'Ente trasferisce alla società il corrispettivo per i servizi forniti. Il Comune detiene una quota pari al 3,045%, quindi, non esercita un controllo né di diritto né di fatto e non esercita alcuna influenza dominante.

Il bilancio d'esercizio è stato redatto secondo le regole civilistiche e per la redazione del bilancio consolidato è stata adottata la metodologia del consolidamento proporzionale, ossia, in ottemperanza a quanto disposto dal punto 4 dell'allegato n.4/4 al d.lgs. 118/2011, le voci dei singoli valori contabili dei conti economici e stati patrimoniali sono stati aggregati in ragione della quota di partecipazione.

Criteri di valutazione adottati.

Disponibilità liquide.

Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che per S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO OVEST.

Crediti.

Per entrambi, i valori sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Debiti.

Per entrambi sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti.

Per entrambi i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Costi e Ricavi.

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito.

Per S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO OVEST le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRES e dall'IRAP.

Operazioni di consolidamento.

Costi/Ricavi.

Si è proceduto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo, poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale". Per questo le operazioni infragruppo sono state eliminate, affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali.

Definizione del patrimonio di terzi.

S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO PROVINCIA OVEST non ha quote di terzi, pertanto, nessuna considerazione contabile è stata effettuata al riguardo.

Operazioni effettuate.

Poiché le operazioni che non si rivolgono a soggetti esterni non devono essere rilevate contabilmente, in quanto rappresentano dei trasferimenti interni, le operazioni infragruppo vengono equiparate a quelle che intercorrono tra le divisioni e pertanto non rilevabili.

Nel bilancio comunale:

- Dal conto economico è stato eliminato il costo per prestazioni di servizi ricevuti dalla S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO PROVINCIA OVEST a r.l. pari ad € 51.216,16 e lo stesso importo è stato eliminato nel passivo patrimoniale dalla voce debiti verso fornitori.
- Nell'attivo patrimoniale dalla voce partecipazioni è stata eliminata la quota di partecipazione di €76,14 e parimenti la stessa quota è stata eliminata dal fondo di dotazione dell'Ente.

Nel bilancio della S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO PROVINCIA OVEST a r.l.:

- Tutte somme del bilancio sono state inserite e aggregate al bilancio consolidato in ragione della quota di partecipazione.
- Dal conto economico è stato eliminato il ricavo per i servizi resi al Comune pari ad € 28.986,57; il costo di utilizzo beni di terzi per i locali concessi in affitto dalla SOGEIR SpA di € 13.092,00;
- Dall'attivo patrimoniale è stato eliminato il credito nei confronti del Comune di Caltabellotta per quote relative a servizi resi e pari ad € 51.216,16; il credito vantato nei confronti di Sogeir gestione impianti di € 131.230,00 ;
- Dal passivo patrimoniale è stata eliminata nella tipologia "altri debiti" la somma di € 13.092,00 per la cancellazione dei debiti relativi all'utilizzo dei beni dei terzi, oltre ad € 195.907,00 per debiti pregressi eliminati sempre nei confronti della SOGEIR ATO AG1;
- Le rettifiche dei crediti e/o debiti provenienti dall'eliminazione delle operazioni infragruppo che non hanno riscontro in costi e/o ricavi, trovano contropartita nel Patrimonio Netto.

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;
- 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);
- 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre *anni*.

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Caltabellotta offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- ✓ il bilancio consolidato 2017 del Comune di Caltabellotta **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;
- ✓ la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 Caltabellotta **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- ✓ la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

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:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caltabellotta.

Caltabellotta, 21 dicembre 2018

L'Organo di Revisione
Il Revisore Unico
Dott. Giuseppe Gerardo Montalbano