

COMUNE DI ROSOLINI
* * *
COLLEGIO DEI REVISORI CONTABILI

Rosolini li 6.12.2017

prot. 57/2017

Comune di Rosolini
Protocollo Generale
N. 0033345 del 07-12-2017



Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Sig. Sindaco

Al Segretario Generale

All'Assessore al bilancio

Al Responsabile dei Servizi Finanziari

Alla Segreteria del Collegio dei Revisori

presso il Responsabile dei Servizi Finanziari

Oggetto: Trasmissione verbale

In allegato alla presente si trasmette per opportuna conoscenza e per gli adempimenti di relativa competenza, il verbale redatto dall'Organo di Revisione contabile in data odierna.

Distinti saluti

I Revisori



Concetta Modica
Concetta Modica

COMUNE DI ROSOLINI

*** * ***

COLLEGIO DEI REVISORI CONTABILI

Verbale n. 57 del 6.12.2017

L'anno Duemiladiciassette, il giorno sei del mese di dicembre alle ore **16.00** presso lo studio della Dr.ssa Spadaro Letizia si è riunito, a seguito di convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori Contabili nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 13 del 10/03/2016 nelle persone di:

- Dott.ssa Letizia Spadaro – Presidente (Presente)
- Dott. Benedetto Lorefice – Componente (Presente)
- Rag. Concetta Modica– Componente (Presente)

per discutere e deliberare sui seguenti punti posti all'ordine del giorno:

- 1. Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 e parere sulla D.G.C. n. 148/2017 avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016. Proposta per il Consiglio Comunale";**
- 2. Varie ed eventuali**

Verificata la validità della seduta, il Collegio passa alla trattazione del 1° punto all'ordine del giorno:

Premesso che:

- L'organo di revisione ha ricevuto in data 4.12.2017, con nota n. 0032806 del prot. gen. del Comune di Rosolini, copia della deliberazione di Giunta comunale n. 148 del 1/12/2017 avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016. Proposta per il Consiglio Comunale";

Considerato che

- L'art. 11-bis (Bilancio consolidato) del D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i. recita:



1. Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.
2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.
3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.
4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

- Il Bilancio consolidato 2016 costituisce il primo bilancio consolidato predisposto dal Comune di Rosolini in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, al principio contabile applicato al bilancio consolidato, allegato n.4/4 al citato decreto, nonché alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio ed ai principi contabili elaborati dal CNDCEC e dall'OIC. L'Ente infatti, non è stato sperimentatore del nuovo ordinamento contabile di cui al D. Lgs 118/2011 e s.m.i. e aveva rinviato al 2016, con delibera del C.C. n. 69 del 21.9.2015, l'adozione del bilancio consolidato di cui all'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011.

- Come previsto dal principio contabile n. 4/4 relativo al bilancio consolidato ed in conformità quanto da esso disposto, la Giunta Comunale - con deliberazione n. 135 del 21.11.2017, ha preliminarmente proceduto alla ricognizione degli organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il Gruppo amministrazione pubblica ai fini della individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione. Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal decreto 118/2011:

All. 4/4 : " *Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":*

- 1) *gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;*
- 2) *gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:*
 - a) *ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
 - b) *ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte*



- strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;*
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.*
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.*
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:*
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;*
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.*
- In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.*
- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.*

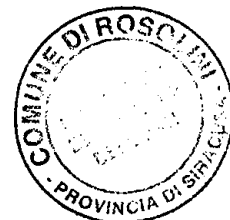
Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

- Con delibera di Giunta n. **135 del 21.11.2017** l'Ente ha provveduto alla ricognizione degli organismi e delle società controllate e partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ai fini dell'individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato. Dalla ricognizione operata emerge che gli enti partecipati sono i seguenti:

- Farmacia Comunale Sacro Cuore s.r.l.

Quota Posseduta 55%



• GAL ELORO-Società Consortile mista a.r.l.	“ “	6,85%
• Consorzio Universitario Mediterraneo Orientale	“ “	14,28%
• ATO SR2-Gestione integrata dei rifiuti	“ “	19,09%
• SRR-Siracusa Provincia Società Consortile	“ “	5,13%
• Società-Servizio Idrico integrato	“ “	4,15%
• Distretto Turistico Antichi Mestieri	“ “	8,91%
• ATI-Siracusa	“ “	5,38%
• Distretto turistico degli IBLEI		

- Con la precitata D.G.C. n. 135 l'Ente ha approvato l'elenco degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica dando atto che l'unico Ente soggetto a consolidamento, per effetto delle sue risultanze contabili, è la Farmacia Comunale "Sacro Cuore srl";

- Il principio di consolidamento utilizzato dall'Ente è quello del **metodo proporzionale** che consiste nel consolidare gli importi solo in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

Per quanto fin qui argomentato i sottoscritti Revisori conclusivamente danno atto che:

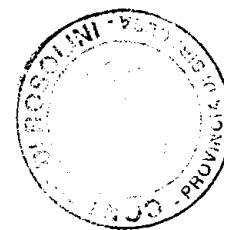
1. Il bilancio consolidato 2016 del Comune di Rosolini è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011 e le informazioni richieste dalla legge sono state fornite dal Responsabile dei servizi finanziari, nonché desunte dalla documentazione a disposizione del Collegio, ancorché non contenute nella Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione.
2. l'area di consolidamento risulta correttamente determinata e sono state indicate le informazioni obbligatorie riguardanti gli enti e le società interessate;
3. la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile allegato n. 4/4 del D.Lgs 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC) anche se, a parere del collegio, l'Ente avrebbe dovuto procedere all'eliminazione del valore contabile della partecipazione e la corrispondente parte del patrimonio netto della partecipata.

ed esprimono il proprio parere positivo sul bilancio consolidato al 31.12.2016 il quale rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Rosolini nell'intesa che si provveda a verificare la segnalazione di cui al p.to 3 e a completare il fascicolo documentale con la relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa.

I revisori raccomandano di provvedere, nel rispetto della tempistica disciplinata all'art. 9 del D.L. n. 113/2016 e s.m.i., all'invio dei dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP)

Esaurito il primo punto posto all'ordine del giorno, si passa alla trattazione del secondo punto:

Varie ed eventuali.



Non avendo i componenti del Collegio ulteriori argomenti da proporre per la trattazione, la seduta viene tolta alle ore 19.30 odierne previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale



I Revisori
[Signature]
[Signature]
Concetta Modica