

Comune di Niscemi

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

(art. 11-bis, c. 2, let. a), D.Lgs. n. 118/2011)

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42. L'armonizzazione tende a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per il settore sanitario. Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale. L'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato. La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011. La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale-introattiva e della Nota Integrativa. La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione. Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che persegono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- ✓ Conto Economico Consolidato
- ✓ Stato Patrimoniale Consolidato
- ✓ Relazione e Nota integrativa
- ✓ Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

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. Relazione sulla gestione del Bilancio Consolidato al 31/12/2017.

Gli enti e le società del gruppo compresi nel “Gruppo Amministrazione Pubblica” possono non essere inseriti nel “Gruppo bilancio consolidato” nei casi di:

- a. irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici. Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

- b. impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri dell'11 agosto 2017 ha introdotto nuovi principi di consolidamento stabilendo in particolare che: “A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”.

1.2 Conto Economico Consolidato del Comune di Niscemi

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Niscemi e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto Economico Consolidato 2017
A	Componenti positivi della gestione	13.977.755,37
B	Componenti negativi della gestione	19.127.321,43
	Risultato della Gestione	-5.149.566,06
C	Proventi ed oneri finanziari	
	Proventi finanziari	174.026,20
	Oneri finanziari	408.273,23
D	Rettifica di valore attività finanziarie	
	Rivalutazioni	0,00
	Svalutazioni	0,00
	Risultato della Gestione Operativa	-5.383.813,08
E	Proventi e Oneri straordinari	
	Proventi straordinari	7.544.048,54
	Oneri straordinari	12.036.560,46
	Risultato prima delle imposte	-9.876.325,00
	Imposte	290.214,01
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-10.166.539,02
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-10.046,40
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-10.156.492,62

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Niscemi

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Niscemi e le sue società partecipate o enti strumentali si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2017	
Attivo	
Immobilizzazioni immateriali	1.127.148,51
Immobilizzazioni materiali	28.652.549,92
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
Totale immobilizzazioni	29.779.698,43
Rimanenze	134.530,00
Crediti	18.565.621,41
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	561.867,37
Totale attivo circolante	19.262.018,79
Ratei e risconti	2.296,12
Totale dell'attivo	49.044.013,33
Passivo	
Patrimonio netto	20.385.212,47
Fondo rischi e oneri	3.774.857,24
Trattamento di fine rapporto	54.514,49
Debiti	24.829.429,13
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00
Totale del passivo	49.044.013,33
Conti d'ordine	0,00

2. NOTA INTEGRATIVA

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che: *“Gli enti di cui all’art. 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”.*

Il Comune di Niscemi ha una popolazione superiore a 5.000 abitanti ed è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2017.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) *gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) *gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo **“Comune di Niscemi”** ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. 68 del 05.08.2022, con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla Deliberazione sopracitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell’attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Niscemi come desunto dalla deliberazione G.C. n. 68 del 05.05.2022 del citata è la seguente:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
Farma Niscemi s.r.l.	1770060851	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	60,000
Ato Ambiente cl2 s.p.a. in liquidazione	1663680856	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	16,524

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

***Irrilevanza:** quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.*

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- ✓ totale dell'attivo,
- ✓ patrimonio netto,
- ✓ totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Niscemi sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 05.08.2022

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Farma Niscemi s.r.l.	1770060851	4. Società controllata	60	2017	Integrale
Ato Ambiente cl2 s.p.a. in liquidazione	1663680856	5. Società partecipata	16,524	2017	Proporzionale

Perimetro di Consolidamento del Comune Elenco B – ex PCA 4.03.1

Farma Niscemi s.r.l.			60,00%	Esercizio 2017	Verifica
Ultimo bilancio approvato 2017					Irrilevante ex PCA 04.03.01.a
TOTALE ATTIVO				522.292,00	
PATRIMONIO NETTO				279.887,00	
RICAVI CARATTERISTICI				571.471,00	
Ato Ambiente cl2 s.p.a. in liquidazione			16,5240%	Esercizio 2017	Verifica
Ultimo bilancio approvato 2017					Rilevante ex PCA 04.03.01.a
TOTALE ATTIVO				48.902.168,00	
PATRIMONIO NETTO				10.803.429,00	
RICAVI CARATTERISTICI				4.658.428,00	

Dato atto che al fine di definire il “*Perimetro di consolidamento*” del Comune di Niscemi, la soglia di irrilevanza alla data odierna è stata determinata:

- prendendo come riferimento per il Comune di Niscemi i parametri relativi al conto economico e allo stato patrimoniale riferiti all'esercizio 2017 ed approvati con deliberazione di C.C. n. 55 del 16/10/2018 (rendiconto esercizio 2017):

Perimetro di Consolidamento e Valori soglia di Irrilevanza Rendiconto Esercizio 2017			
Parametri di rilevanza	% incid.	Valori Rendiconto	Valori Soglia
TOTALE ATTIVO	10%	40.980.178,35	4.098.017,83
PATRIMONIO NETTO	10%	18.569.526,87	1.856.952,69
RICAVI CARATTERISTICI	10%	12.926.216,00	1.292.621,60

In ogni caso l'Ente ha ritenuto di considerare non irrilevante il bilancio di Farma Niscemi nonostante presenti valori soglia inferiori, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato.

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati:

Denominazione Società / Ente Strumentale Partecipato: Farma Niscemi s.r.l.

Denominazione	Farma Niscemi s.r.l.
Sede	Via Popolo 172 - Niscemi
Capitale Sociale	EURO 20.000,00
Quote/azioni possedute	12
Percentuale di partecipazione	60,00 %
Tipologia partecipazione	Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	SI
Metodo di consolidamento	Integrale

	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	571.471,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	596.021,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-24.550,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-566,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	0,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-25.116,00

	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	195.594,00
ATTIVO CIRCOLANTE	325.508,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.190,00
TOTALE DELL'ATTIVO	522.292,00
PATRIMONIO NETTO	279.887,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
TFR	43.008,00
DEBITI	199.397,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	522.292,00

Denominazione Società / Società Partecipata: ATO AMBIENTE CL2 SPA in liquidazione

Denominazione	ATO AMBIENTE CL2 S.P.A. in liquidazione
Sede	Piazza San Francesco – Gela
Capitale Sociale	Euro 1.320.000,00
Quote/azioni possedute
Percentuale di partecipazione	16.5240 %
Tipologia partecipazione	DIRETTA
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si
Metodo di consolidamento	Proporzionale

	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.658.428,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.450.414,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-791.986,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	798.745,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	0,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	562,00

	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	11.858.381,00
ATTIVO CIRCOLANTE	37.037.087,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.694,00
TOTALE DELL'ATTIVO	48.902.162,00
PATRIMONIO NETTO	10.803.429,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.844.694,00
TFR	69.635,00
DEBITI	15.184.404,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	48.902.162,00

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuato nell'anno 2017

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2017 il Comune di Niscemi NON ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi provenienti dalle società od enti rientranti nel perimetro di consolidamento.

Criteri di Consolidamento Adottati

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi e Risultato economico di pertinenza di terzi.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Il comune di Niscemi ha utilizzato il metodo integrale per il consolidamento della Farma Niscemi s.r.l., mentre ha utilizzato il metodo proporzionale per il consolidamento dell'ATO AMBIENTE CL2 in liquidazione.

Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Niscemi ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità

presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

Particolare attenzione è stata posta alla verifica della presenza di eventuali partite "in transito" che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipate e in tal caso si sarebbe dovuti intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in: crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transito".

In particolare, è stato rilevato nei confronti di Farma Niscemi s.r.l. un credito/ricavo pari ad € 38.032,39, mentre nei confronti di ATO Ambiente CL2 S.p.a. un debito/costo pari ad € 1.522.984,00 per discarica e recupero isola ecologica.

Osservazioni e Considerazioni

Per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Niscemi 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 2017 del Comune di Niscemi è stato redatto adottando le corrette procedure interne.

Niscemi lì 05.07.2022