



COMUNE DI POTENZA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti, esaminati:

- a) Lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge;
- b) Visto il DPCM 28/12/2011;
- c) Visto il D.Lgs 18 agosto 2000, n.267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" (TUEL);
- d) Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996 n.194;
- e) Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- f) Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- g) Visto che l'art.233 bis del Tuel, D.Lgs. 18/8/2000, n.267, come modificato dall'art.74 del D.Lgs. 23/6/11, n.118, introdotto dal D. Lgs. 10/8/14, n.126, dispone che il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n.11 del D.Lgs. 23/06/2011 n.118, e successive modificazioni;
- h) Visto che il punto 1 dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" al D.Lgs. 23/6/11, n.118, come modificato dal D.Lgs. 10/8/14, n.126, prevede che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- i) Considerato che il termine di approvazione per il bilancio consolidato 2018 risulta essere il 30/09/2019,

Tutto ciò premesso

- Visto il parere di regolarità tecnico-amministrativa del Responsabile del Servizio Finanziario;
- Visto il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.49, comma 1° del TUEL;
- Visto l'art.239 del D. Lgs. 267/2000(TUEL);
- Visto l'art.175, c. 4, del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);

Il Collegio riporta i seguenti dati:

1) LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI POTENZA

Le partecipazioni del Comune di Potenza presso società, consorzi, istituzioni e fondazioni alla data del 31/12/2018 risultano le seguenti:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA 2018	
PARTECIPAZIONI DIRETTE	
RAGIONE SOCIALE	quota posseduta
Società controllate	
ACTA	100%
SAL (IN LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE)	54,87%
Società partecipate	
ACQUEDOTTO LUCANO S.p.A.	6,47%
Enti strumentali partecipati	
ASMEZ	0,37%
FONDAZIONE FILM COMMISSION	10%
INTERESSE UOMO FONDAZIONE ANTIUSURA	7,74%

2) INDIVIDUAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 241 del 25/07/2019 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2018 e sono stati approvati i seguenti elenchi:

- elenco dei Componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Potenza;
- elenco dei Componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento.

La ricognizione in questione è stata effettuata sulle risultanze del rendiconto di gestione 2018 dell'Ente e dei dati di bilancio delle società partecipate al 31/12/2018.

Il "gruppo amministrazione pubblica" include:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, 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) 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;
- c) l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 4) 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. Sulla base dei risultati della sperimentazione la definizione di società partecipata potrà essere 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.

3) CRITERI DI INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI CONSIDERATI NELLA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

L'allegato A/4 al D.Lgs. 118/201, tuttavia da la facoltà di escludere dal Bilancio Consolidato gli Enti e le società costituenti il gruppo nei seguenti casi:

- a) *Irrelevanza*, 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 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

- 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).

- c) *enti in contabilità finanziaria non partecipanti alla sperimentazione* a meno che non abbiano già adottato una contabilità economico-patrimoniale analoga a quella prevista dal presente decreto per gli enti in contabilità finanziaria;

Si riportano nella tabella che segue i dati del bilancio delle partecipate:

BILANCIO 2018 PARTECIPATE

	Totale Attivo Bilancio 2018	Patrimonio Netto 2018	Totale ricavi caratteristici 2018
A.C.T.A. S.p.A.	14.651.600	3.889.831	16.089.784
ACQUEDOTTO LUCANO S.p.A.	174.774.766	16.281.064	58.389.371
SAL S.r.L. (in liquidazione giudiziale) bilancio 2018	454.641	-69.912	7.859
Fondazione Film Commission bilancio 2018	2.721.840	320.518	1.146.199
Interesse Uomo Fondazione antiusura – bilancio 2017	2.997.784	305.403	102.488

A tal fine sono stati raffrontati i dati del Comune di Potenza in relazione al totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per ciascuno degli organismi facenti parte del "Gruppo comunale":

RENDICONTO 2018 COMUNE DI POTENZA

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente valori conto economico e patrimonio (Rendiconto 2018) soglia del 3%	12.188.103,30	3.278.825,85	1.808.406,36
Acquedotto Lucano SpA quota di partecipazione 6,47%	11.307.927,36	1.053.384,90	3.777.792,30
Totale Bilancio 2018 Acquedotto Lucano SpA	174.774.766,00	16.281.065,00	58.389.371,00

A seguito di tale ricognizione effettuata è stata individuata nell'area di consolidamento del gruppo Comune di Potenza la società in house A.C.T.A. S.p.A. che presenta il valore di tutti e tre i parametri richiesti dalla normativa tale da rientrare obbligatoriamente nell'area di consolidamento nonché, la società Acquedotto Lucano S.p.A., che presenta il valore dei ricavi caratteristici maggiore al 3% (soglia di rilevanza) del corrispondente valore di bilancio dell'Ente.

Il Consorzio ASMEZ viene escluso dall'area di consolidamento in quanto la partecipazione dell'Ente è inferiore all'1% (0,37%).

4) LE AZIENDE CONSOLIDATE

Di seguito si riportano i dati di bilancio più significativi delle società consolidate:

ACQUEDOTTO LUCANO S.p.A.

Principali dati di bilancio al 31/12/2018					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	2018	2017	<i>passivo</i>	2018	2017
A – crediti v/soci	0	0	A – patrimonio netto	16.281.065	17.304.662
B - immobilizzazioni	39.817.673	38.677.282	B – fondi per rischi e oneri	7.302.815	7.211.217
C – attivo circolante	134.794.012	154.742.800	C - TFR	1.721.901	1.793.388
D – ratei e risconti	163.081	135.480	D - debiti	166.445.613	170.773.296
			E – ratei e risconti	725.113	800.682
Totale attivo	174.774.766	193.555.562	Totale passivo	174.774.766	193.555.562

Principali dati di bilancio al 31/12/2018		
Conto economico		
	2018	2017
A – valore della produzione	82.762.867	85.538.751
B – costi della produzione	80.380.266	82.154.022
C – proventi e oneri	-3.446.369	-2.383.894
D – rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte	-319.313	772.629
Utile/perdita d'esercizio	-1.383.081	228.206

Il Collegio evidenzia che per quanto attiene la società Acquedotto Lucano SpA sono in fase di risoluzione le partite contabili dare e avere. L'Ente informa il Collegio che è stato già richiesto un tavolo tecnico finalizzato alla conciliazione, nonché il pagamento del residuo credito a favore del Comune risultante al 31.12.2018.

A.C.T.A. S.p.A.

Principali dati di bilancio al 31/12/2018

Principali dati di bilancio al 31/12/2018					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	2018	2017	<i>passivo</i>	2018	2017
A – crediti v/soci	0.00	72.882	A – patrimonio netto	3.889.831	3.871.992
B - immobilizzazioni	5.234.765	4.883.266	B – fondi per rischi e oneri	13.873	167.943
C – attivo circolante	9.399.174	6.220.774	C - TFR	1.510.684	1.601.134
D – ratei e risconti	17.661	17.955	D - debiti	9.188.872	5.513.671
			E – ratei e risconti	48.340	40.137
Totale attivo	14.651.600	11.194.877	Totale passivo	14.651.600	11.194.877

Principali dati di bilancio al 31/12/2018		
Conto economico		
	<i>2018</i>	<i>2017</i>
A – valore della produzione	16.423.743	11.983.832
B – costi della produzione	16.242.226	11.830.327
C – proventi e oneri	-98.638	-121.089
D – rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte	-92.038	-18.437
Utile/perdita d'esercizio	17.841	13.979

5) **PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO**

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del DPCM 28 dicembre 2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni.

6) **IL BILANCIO CONSOLIDATO - ESERCIZIO 2018**

IL bilancio consolidato dell'esercizio 2018, redatto secondo i principi di consolidamento e sulla base di quanto dettato dal D.Lgs. 118/2011 presenta in sintesi i seguenti risultati:

I prospetti consolidati predisposti sono espressi in euro.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI POTENZA	ACQUEDOTTO LUCANO SPA	ACTA SPA	BILANCIO CONSOLIDATO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
totale componenti positivi della gestione A)	59.063.261,71	5.043.924,41	15.450.246,65	79.557.432,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
totale componenti negativi della gestione B)	60.403.358,60	4.836.878,98	15.362.000,02	80.602.237,60
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.340.096,89	207.045,43	88.246,63	-1.044.804,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				0,00
Proventi da partecipazioni				0,00
Altri proventi finanziari	9.863,40	38.629,26	2.438,00	50.930,66
	9.863,40	38.629,26	2.438,00	50.930,66
Oneri finanziari				0,00
Interessi ed altri oneri finanziari				0,00
<i>Interessi passivi</i>	4.996.696,12			4.996.696,12
Altri oneri finanziari	0,00	261.609,34	101.076,00	362.685,34
Totale oneri finanziari	4.996.696,12	261.609,34	101.076,00	5.359.381,46
totale (C)	-4.986.832,72	-222.980,08	-98.638,00	-5.308.450,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				0,00
totale (D)	0,00			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				0,00
<i>Proventi straordinari</i>				0,00
totale proventi	9.705.967,09			9.705.967,09
<i>Oneri straordinari</i>				0,00
totale oneri	9.939.753,46			9.939.753,46
Totale (E) (E20-E21)	-233.786,37			-233.786,37
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	--6.560.716,05	-15.934,65	--186.884,63	-6.587.042,00
Imposte (*)	1.085.098,33	20.659,55	92.038,00	1.197.795,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-7.645.814,88	36.594,20	-284.922,63	-7.784.837,88

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	COMUNE DI POTENZA	ACQUEDOTTO LUCANO	ACTA SPA	BILANCIO CONSOLIDATO 2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale immobilizzazioni immateriali	47144,95	2.346.962,35	379.505,00	2.773.612,30
Immobilizzazioni materiali (3)				
Totale immobilizzazioni materiali	350.467.405,09	227.205,18	4.849.114,00	355.543.724,27
Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
Totale immobilizzazioni finanziarie	329.577,53	2.035,91	6.146,00	377.759,44
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	350.844.127,57	2.576.203,44	5.324.765,00	358.655.096,01
				0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE				0,00
Rimanenze	7.714,00	486.379,67	405.917,00	900.010,67
Totale	7.714,00	486.379,67	405.917,00	900.010,67
Crediti (2)				

Totale crediti	48.769.116,07	7.645.692,81	7.862.485,65	64.277.294,53
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE				0,00
Totale disponibilità liquide	0,00	9.396,25	157.275,00	166.671,25
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	48.776.830,07	8.141.468,73	8.425.677,65	65.343.976,45
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	10.551,34	17.661,00	28.212,34
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	10.551,34	17.661,00	28.212,34
TOTALE DELL'ATTIVO	399.620.957,44	10.728.223,51	13.768.103,65	424.027.284,80

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	COMUNE DI POTENZA	ACQUEDOTTO LUCANO SPA	ACTA SPA	BILANCIO CONSOLIDATO 2018
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	109.357.087,13	0,00	0,00	109.357.087,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0	472.492,13	13.873,00	486.365,13
				0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	111.406,99	1.510.684,00	1.622.090,99
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	111.406,99	1.510.684,00	1.622.090,99
D) DEBITI (1)				
TOTALE DEBITI (D)	209.829.922,72	8.708.125,74	8.335.646,02	226.873.694,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	0,00	20.984,22	0,00	20.984,22
Risconti passivi	0,00	25.930,60	48.340,00	74.270,60
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	85.592.792,25	0,00	0,00	85.592.792,25
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	85.592.792,25	46.914,82	48.340,00	85.688.047,07
TOTALE DEL PASSIVO	404.779.802,10	9.338.939,68	9.908.543,02	424.027.284,80

CONCLUSIONI

L'area di consolidamento ha incluso le entità individuate ai sensi del punto 3.1 del principio contabile sopra citato, includendo per le ragioni già in precedenza esposte e riconducibili a garantire la significatività e la trasparenza del Bilancio Consolidato la società in house ACTA SpA totalmente partecipata e titolare di affidamenti diretti da parte dell'Ente, nonché la società Acquedotto Lucano SpA che ha superato la soglia del 3% dei ricavi caratteristici.

Si dà atto che nelle relazioni sulla gestione e nelle note integrative delle società sono riportati i dati e le informazioni che descrivono le situazioni patrimoniali, l'andamento gestionale e le situazioni finanziarie.

Nei rispettivi bilanci 2018 delle società Acquedotto Lucano SpA e ACTA SpA gli organi di controllo hanno espresso parere favorevole all'approvazione.

Il Collegio constata che il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Potenza rappresenta il raggruppamento delle voci di bilancio così come previsto dalla normativa vigente. Lo stesso è conforme ai principi che ne disciplinano la redazione e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico del gruppo, si raccomanda la trasmissione al BDAP entro 30 giorni dall'approvazione.

Potenza, 14/09/2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Rocco Palese

Dott. Maria Valente

Rag. Silvio Mormando

