

COMUNE DI VITTORIA

PROVINCIA DI RAGUSA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2022

*L'Organo di Revisione*

dott. Salvatore Vignigni

dott. Giuseppe Cimino

dott. Tito Antonio Giuffrida

# COMUNE DI VITTORIA

## PROVINCIA DI RAGUSA

**Verbale del 17 OTTOBRE 2023**

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al D.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2022 del Comune di Vittoria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

dott. Salvatore Vignigni

dott. Giuseppe Cimino

dott. Tito Antonio Giuffrida

## 1. Introduzione

I sottoscritti dott. Salvatore Vignigni, dott. Giuseppe Cimino e dott. Tito Antonio Giuffrida, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 29.04.2021;

### Premesso

- che con deliberazione del Commissario ad acta assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 1 del 05.10.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale del 29/06/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022
- che in data 11/10/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare di pari data e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 458 del 01.12.2022, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione                       | C.F./P.IVA  | Categoria                                 | Società in house | Organismo titolare di affidamento diretto | % Partecipaz. al 31.12.2021 | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|-------------------------------------|-------------|---|------------------|---|-----------------------------|--|
| AMIU Az. Speciale in liquidazione   | 00921380887 | Azienda speciale in liquidazione          | no               | No  | 100                         | Irrilevante  |
| AMFM Az. Speciale in liquidazione   | 00983330887 | Azienda speciale In liquidazione          | No               | No  | 100                         | Irrilevante  |
| ATO Ragusa Ambiente in Liquidazione | 01221700881 | Società per azioni in liquidazione        | No               | No  | 18,2                        | Irrilevante  |
| SRR Consortile S.C.P.A.             | 01544690884 | Società partecipata                       | No               | No  | 17,8                        | Irrilevante  |
| So.Ge.V.I. srl                      | 01201820881 | Società partecipata                       | No               | No  | 10,69                       | Irrilevante  |
| Vittoria Mercati srl                | 01432090882 | Società partecipata – controllata al 100% | No               | No  | 100                         | Rilevante  |

|                                     |             |                         |    |    |       |             |
|-------------------------------------|-------------|-------------------------|----|----|-------|-------------|
| GAL Valli del Golfo SCARL           | 01654200888 | Società partecipata     | No | No | 20    | Irrilevante |
| ATI – Assemblea territoriale idrica | 92043800884 | Inattiva                | No | No | 19,49 | Irrilevante |
| ATO idrico in liquidazione          | 80000010886 | Società in liquidazione | No | No | 17,25 | Irrilevante |
| GAC Unicità del Golfo di Gela       | 01907090854 | Società partecipata     | No | No | 1     | Irrilevante |
| GAC Ibleo                           | 01532260880 | Inattiva                | No | No | 33    | irrilevante |

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

| Denominazione        | C.F./P.IVA  | Categoria           | % partecipazione | Anno di riferimento del bilancio* | Metodo di consolidamento |
|----------------------|-------------|---------------------|------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| Vittoria Mercati srl | 01432090882 | Società partecipata | 100              | 2021                              | integrale                |

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti :

| COMUNE DI VITTORIA    | VALORE EURO    | % | CALCOLO DELLA SOGLIA |
|-----------------------|----------------|---|----------------------|
| TOTALE ATTIVO         | 180.438.266,16 | 3 | <b>5.413.147,98</b>  |
| PATRIMONIO NETTO      | 124.482.773,04 | 3 | <b>3.734.483,19</b>  |
| RICAVI CARATTERISTICI | 57.628.592,16  | 3 | <b>1.728.857,76</b>  |

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco



degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili ;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Vittoria.

### **2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che non sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare

### **3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

### **4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022; non si sono verificate differenze di consolidamento, in conformita' a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze

## 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i>  | <b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)</b> | <b>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)</b> | <b>Differenza (C = A-B)</b> |
|--|--|--|-----------------------------|
| Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione |  |  | 0,00                        |
| <b>Totale crediti vs partecipanti</b>  | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                 |
| Immobilizzazioni immateriali   | 166.531,00                                     | 156.215,00                                     | 10.316,00                   |
| Immobilizzazioni materiali   | 109.964.020,89                                 | 107.211.956,81                                 | 2.752.064,08                |
| Immobilizzazioni finanziarie   | 7.225.776,97                                   | 7.225.776,97                                   | 0,00                        |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>   | <b>117.356.328,86</b>                          | <b>114.593.948,78</b>                          | <b>2.762.380,08</b>         |
| Rimanenze  |  |  | 0,00                        |
| Crediti  | 42.455.342,89                                  | 35.482.635,79                                  | 6.972.707,10                |
| Altre attività finanziarie   |  |  | 0,00                        |
| Disponibilità liquide  | 21.141.294,41                                  | 19.490.374,72                                  | 1.650.919,69                |
| <b>Totale attivo circolante</b>  | <b>63.596.637,30</b>                           | <b>54.973.010,51</b>                           | <b>8.623.626,79</b>         |
| Ratei e risconti   |  |  | 0,00                        |
|  |  |  |                             |
| <b>Totale dell'attivo</b>  | <b>180.952.966,16</b>                          | <b>169.566.959,29</b>                          | <b>11.386.006,87</b>        |
|  |  |  |                             |
| <b>Passivo</b>   |  |  |                             |
| Patrimonio netto   | <b>124.601.158,04</b>                          | <b>116.856.950,76</b>                          | 7.744.207,28                |
| Fondo rischi e oneri   | 2.891.361,57                                   | 2.941.877,55                                   | -50.515,98                  |
| Trattamento di fine rapporto   | 6.443,00                                       | 21.769,50                                      | -15.326,50                  |
| Debiti   | 53.454.003,55                                  | 49.746.361,48                                  | 3.707.642,07                |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti                                       |  |  | 0,00                        |
|  |  |  |                             |
| <b>Totale del passivo</b>  | <b>180.952.966,16</b>                          | <b>169.566.959,29</b>                          | <b>11.386.006,87</b>        |
| <b>Conti d'ordine</b>  | <b>4.780.847,31</b>                            | <b>4.667.415,93</b>                            | <b>113.431,38</b>           |

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



| <b>CONTO ECONOMICO</b> |   |   |   |                         |
|------------------------|---|---|---|-------------------------|
|                        | <b>Voce di Bilancio</b>   | <b>Conto economico consolidato 2022 (A)</b> | <b>Conto economico consolidato 2021 (B)</b> | <b>Differenza (A-B)</b> |
| A                      | <i>componenti positivi della gestione</i>                       | 58.245.135,16                               | 144.297.197,02                              | -86.052.061,86          |
| B                      | <i>componenti negativi della gestione</i>                       | 59.722.495,08                               | 89.386.474,99                               | -29.663.979,91          |
|                        | <b>Risultato della gestione</b>                                 | <b>-1.477.359,92</b>                        | <b>54.910.722,03</b>                        | <b>-56.388.081,95</b>   |
| C                      | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                             |   |   |                         |
|                        | <i>proventi finanziari</i>                                      | 3,62  | 100,00                                      | -96,38                  |
|                        | <i>oneri finanziari</i>   | 1.549.375,66                                | 1.662.172,73                                | -112.797,07             |
| D                      | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>                 |   |   |                         |
|                        | <i>Rivalutazioni</i>  |   |   | 0,00                    |
|                        | <i>Svalutazioni</i>   |   |   | 0,00                    |
|                        | <b>Risultato della gestione operativa</b>                       | <b>-3.026.731,96</b>                        | <b>53.248.649,30</b>                        | <b>-56.275.381,26</b>   |
| E                      | <i>proventi straordinari</i>                                    | 10.528.758,82                               | 4.729.288,19                                | 5.799.470,63            |
| E                      | <i>oneri straordinari</i>                                       | 2.939.287,01                                | 1.174.494,57                                | 1.764.792,44            |
|                        | <b>Risultato prima delle imposte</b>                            | <b>4.562.739,85</b>                         | <b>56.803.442,92</b>                        | <b>-52.240.703,07</b>   |
|                        | <i>Imposte</i>  | 860.293,32                                  | 835.772,12                                  | 24.521,20               |
|                        | <b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b> | <b>3.702.446,53</b>                         | <b>55.967.670,80</b>                        | <b>-52.265.224,27</b>   |
|                        | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                       | <b>3.689.141,53</b>                         | <b>55.973.371,80</b>                        | <b>-52.284.230,27</b>   |
|                        | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>          | <b>13.305,00</b>                            | <b>-5.701,00</b>                            | <b>19.006,00</b>        |

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presentano tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vittoria
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati ;



- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Vittoria e' 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 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 2022 del Comune di Vittoria rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

## 9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Vittoria ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

L'Organo di Revisione

dott. Salvatore Vignigni

dott. Giuseppe Cimino

dott. Tito Antonio Giuffrida

