

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	5.413.147,98
PATRIMONIO NETTO	124.482.773,04	3	3.734.483,19
RICAVI CARATTERISTICI	57.628.592,16	3	1.728.857,76

- 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>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
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
Totale immobilizzazioni	117.356.328,86	114.593.948,78	2.762.380,08
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
Totale attivo circolante	63.596.637,30	54.973.010,51	8.623.626,79
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	180.952.966,16	169.566.959,29	11.386.006,87
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	124.601.158,04	116.856.950,76	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
Totale del passivo	180.952.966,16	169.566.959,29	11.386.006,87
Conti d'ordine	4.780.847,31	4.667.415,93	113.431,38

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).



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

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

