



952

11 GEN. 2022

Città di Modica
Libero Consorzio Comunale di Ragusa
Collegio dei Revisori dei Conti
www.comune.modica.gov.it

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

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Lembo – Presidente

Dott.ssa Armenio Teresa – Componente

Dott.ssa Annalisa Ferraro – Componente

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	22



Città di Modica
Libero Consorzio Comunale di Ragusa

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 1 del 11/01/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione Illustrativa e nota integrativa al bilancio consolidato 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;
- 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 2020 del Comune di MODICA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione (**Firmato digitalmente**)

Dott. Francesco Lembo – Presidente

Dott.ssa Armenio Teresa – Componente

Dott.ssa Annalisa Ferraro – Componente

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Francesco Lembo, Dott.ssa Armenio Teresa, Dott.ssa Annalisa Ferraro revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 89 del 21.11.2019 immediatamente esecutiva;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 91 del 07/12/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione Verbale n. 69 del 15/11/2021 ha espresso giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 17/12/2021, mezzo pec nota prot. n.61810, l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione illustrativa e nota integrativa al Bilancio Consolidato;
- che questo Collegio a mezzo pec del 21/12/2021 e 31/12/2021, a seguito di richiesta di integrazione, ha ricevuto ulteriore documentazione e atti utili alla redazione del parere richiesto;
- che con nota pec del 03/01/2022 il Collegio ha ricevuto la nuova proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato 2020 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.330 del 16/12/2021 e successiva modifica e conferma della deliberazione n.276 del 03/11/2021 con deliberazione della Giunta Comunale n.363 del 30/12/2021;
- che con delibera n.276 del 03/11/2021 e successiva modifica e conferma con delibera 363 del 30/12/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione schema Bilancio Consolidato 2020 e relativi allegati, Prot. 45 del 03/01/2022;
- l'attestazione del Segretario Generale – Responsabile del Settore Finanziario del 30/12/2021 trasmessa con nota prot.64218 del 31/12/2021;

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Responsabile del Settore Finanziario-Segretario Generale in data 03/01/2022.

Dato atto che

- il Comune di Modica ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.276 del 03.11.2021 e successiva delibera n.363 del 30/12/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Modica e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Modica 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Modica	115.325.299,74	882.946,78	57.123.503,30
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.459.758,99	26.488,40	1.713.705,10

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Modica:

Denominazione	C.F./ P.IVA	% partecipazione	Motivo di inclusione dal perimetro di consolidamento	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
So.Svi. Srl	01158290880	1%		Mancato raggiungimento soglia di rilevanza
Terre della Contea	01178980882	15,89%		Mancato raggiungimento soglia di rilevanza
ATO Ragusa Ambiente	01221700881	16%	Raggiungimento soglia di rilevanza	
S.R.R.- Servizio Rifiuti ATO7 Rg	01544690884	16.94%		Mancato raggiungimento soglia di rilevanza
Gruppo Azione Locale Terra Barocca	01627930884	20%		Mancato raggiungimento soglia di rilevanza
Distretto Turistico del SUD- EST	01746340890	4%		Mancato raggiungimento soglia di rilevanza
MODICA MULTISERVIZI Srl in liquidazione	01274180882	100%	Raggiungimento soglia di rilevanza	
SERVIZI PER MODICA SRL in liquidazione	01287240889	100%	Raggiungimento soglia di rilevanza	
CONSORZIO AUTOSTRADE SICILIANE	01962420830	0,06%		Mancato raggiungimento soglia di rilevanza
ATO Idrico Ambito Terr Int Rg	9243800884	17,55%		Mancato raggiungimento soglia di rilevanza
MODICA SERVIZI SOCIETA' CONSORTILE A.R.L	01749410880	90,00%	Raggiungimento soglia di rilevanza	
MODICA ACQUE E DEPURAZIONE SRL	01743690883	100,00%	Raggiungimento soglia di rilevanza	

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio per rilevanza consolidamento	Metodo di consolidamento
ATO Ragusa Ambiente Spa in liquidazione	01221700881	16%	Pre2019	Proporzionale
MODICA MULTISERVIZI srl in liquidazione	01274180882	100%	2019	Integrale
SERVIZI PER MODICA SRL in liquidazione	01287240889	100%	2019	Integrale
MODICA ACQUE E DEPURAZIONE SRL	01743690883	100%	INATTIVA	Integrale
MODICA SERVIZI SOCIETA' CONSORTILE A RL	01749410880	90%	INATTIVA	Integrale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati anno 2020 desunti dalla Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio consolidato anno 2020:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Capitale Sociale	Patrimonio Netto	Valore Partecipazione
ATO Ragusa Ambiente Spa in liquidazione	16%	100.000,00	173.344,00	27.735,04
MODICA MULTISERVIZI srl in liquidazione	100%	500.000,00	209.659,00	209.659,00
SERVIZI PER MODICA SRL in liquidazione	100%	28.921,00	-2.188.377,00	-2.188.377,00
MODICA ACQUE E DEPURAZIONE SRL	100%	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MODICA SERVIZI SOCIETA' CONSORTILE A RL	90%	50.000,00	50.000,00	45.000,00

L'Organo di Revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per le società controllate Modica Multiservizi Srl in liquidazione, Servizi per Modica Srl in liquidazione, Modica Acque e Depurazione Srl e Modica Servizi Società Consortile a r.l. mentre per la Ato Ragusa Ambiente Spa è stato applicato il metodo proporzionale.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Modica

Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	830.800,07	1,28	830.798,79
Immobilizzazioni Immateriali	1.749.333,38	1.104.411,82	644.921,56
Immobilizzazioni Materiali	50.348.402,03	52.256.135,74	-1.907.733,71
Immobilizzazioni Finanziarie	48.647,82	45.286,07	3.361,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.146.383,23	53.405.833,63	-1.259.450,40
Rimanenze	10.106,00	5.039,00	5.067,00
Crediti	79.884.019,59	72.266.022,31	7.617.997,28
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.018.094,02	667.901,78	350.192,24
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	80.912.219,61	72.938.963,08	7.973.256,53
RATEI E RISCONTI (D)	2.116,11	4.731,20	-2.615,09
TOTALE DELL'ATTIVO	133.891.519,02	126.349.529,20	7.541.989,82
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	33.019.792,61	75.833,78	32.943.958,83
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.578.905,34	1.981.345,88	2.597.559,46
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	14.633,00	455.739,00	- 441.106,00
DEBITI (D)	96.113.297,24	123.836.542,54	- 27.723.245,30
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	164.890,83	68,00	164.822,83
TOTALE DEL PASSIVO	133.891.519,02	126.349.529,20	7.541.989,82
CONTI D'ORDINE	-	-	-

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2020 è di Euro 830.800,07 riferito alla ATO Ragusa Ambiente S.p.A. in liquidazione.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		7.115,88
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.949,69	604,56
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.996,69	133.093,38
9	altre	1.742.387,00	963.598,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.749.333,38	1.104.411,82

Si rileva che sono state effettuate operazioni infragruppo pari ad Euro 1.730.081,00 in riferimento al patrimonio netto della Servizi per Modica Srl in liquidazione.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	40.886.941,50	41.024.681,82
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		38.800,00
	1.3	Infrastrutture	36.557.142,20	36.380.294,32
	1.9	Altri beni demaniali	4.329.799,30	4.605.587,50
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	9.461.460,53	11.231.453,92
	2.1	Terreni	4.015.618,54	3.933.421,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	3.872.142,08	6.181.655,03
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	238.464,28	212.649,49
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	42.770,88	51.681,47
	2.5	Mezzi di trasporto	14.626,23	4.425,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.077,16	42.979,20
	2.7	Mobili e arredi	7.463,98	8.398,10
	2.8	Infrastrutture	1.226.601,08	564.346,10
	2.99	Altri beni materiali	15.696,30	231.898,53
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali	50.348.402,03	52.256.135,74

Si rileva rettifica infragruppo pari ad Euro 0,01.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	48647,82	45286,07
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		1789,43
	c	<i>altri soggetti</i>	48647,82	43496,64
	2	Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	48.647,82	45.286,07

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie pari ad euro 48.647,82 è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo dell'importo di euro 321.589,00 alla voce *imprese controllate* e di euro 27.735,04 alla voce *imprese partecipate* per un importo complessivo di Euro 349.324,04 relativo alle seguenti partecipazioni:

- Modica Multiservizi Srl in liquidazione Euro 226.589,00;
- Modica Acque e Depurazione Srl per Euro 50.000,00;
- Modica Servizi Società Consortile A R.L. per Euro 45.000,00;
- Ato Ragusa Ambiente Spa in liquidazione per euro 27.735,04;

Nel passivo, conseguentemente, si è proceduto all'eliminazione della corrispondente quota del Patrimonio Netto delle società partecipate, al fine di determinare in modo corretto il valore del Patrimonio Netto del Gruppo.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	10.106,00	5.039,00
		Totale	10.106,00	5.039,00
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	26.958.858,53	23.863.917,72
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	26.738.637,87	23.863.917,72
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	220.220,66	
2		Crediti per trasferimenti e contributi	26.873.192,90	24.349.668,28
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		
b		<i>imprese controllate</i>	26.829.195,90	24.305.671,28
c		<i>imprese partecipate</i>		
d		<i>verso altri soggetti</i>	43.997,00	43.997,00
3		Verso clienti ed utenti	18.648.590,50	15.265.587,46
4		Altri Crediti	7.403.377,66	8.786.848,85
a		<i>verso l'erario</i>	145.929,33	
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c		<i>altri</i>	7.257.448,33	8.786.848,85
		Totale crediti	79.884.019,59	72.266.022,31
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0,00	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	372.783,08	147.007,94
a		<i>Istituto tesoriere</i>	372.783,08	147.007,94
b		<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	575.808,55	509.198,40
3		Denaro e valori in cassa	69.502,39	11.695,44
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.018.094,02	667.901,78
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	80.912.219,61	72.938.963,09

Si rileva che in riferimento alla voce Crediti sono state effettuate operazioni di rettifiche infragruppo pari ad Euro – 173.814,09 di cui euro -90.705,88 riferiti alla Servizi Per Modica in liquidazione ed euro -83.108,21 alla ATO Ragusa Ambiente Spa in liquidazione ed in riferimento alla voce disponibilità liquide di euro 0,01.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	2.116,11	4.731,20
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.116,11	4.731,20

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-15.352.705,85	-15.352.705,85
II	Riserve	60.899.071,51	24.807.170,55
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-15.117.054,42	-6.558.791,50
b	da capitale	34.940.725,09	-4.481.993,85
c	da permessi di costruire	3.924.192,88	3.154.532,74
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.421.124,89	32.680.168,16
e	altre riserve indisponibili	1.730.083,07	13.255,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-12.526.573,05	-9.378.630,92
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	33.019.792,61	75.833,78
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.019.792,61	75.833,78

Si rileva che le operazioni di elisione infragruppo per un importo complessivo di euro 1.380.756,96 sono dovute alla differenza tra l'eliminazione dal Patrimonio Netto del valore delle partecipazioni dell'Ente nelle società partecipate e controllate per un valore complessivo di euro 349.324,04 come dettagliato nella parte dell'attivo immobilizzazioni ed inoltre per Servizi per Modica Srl in liquidazione si è resa necessaria una rettifica di consolidamento di euro -1.730.081,00 rilevata tra le immobilizzazioni immateriali.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	per trattamento di quiescenza	2.509.092,62	15.329,00
	per imposte		
	altri	2.069.812,72	1.966.016,88
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.578.905,34	1.981.345,88

Si rileva rettifica infragruppo pari ad Euro 0,01.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.633,00	455.739,00
	TOTALE T.F.R. (C)	14.633,00	455.739,00

L'importo di euro 14.633,00 corrisponde all'importo di cui al bilancio della società Modica Multiservizi Srl in liquidazione.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	31.056.104,32	37.460.565,76
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	11.948.590,05	18.101.602,62
d	verso altri finanziatori	19.107.514,27	19.358.963,14
2	Debiti verso fornitori	26.653.735,89	44.135.011,62
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.461.347,07	9.433.875,70
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.509.586,71	3.197.370,66
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	4.951.760,36	6.202.946,44
5	altri debiti	30.942.109,96	32.807.089,46
a	tributari	2.699.462,80	3.326.326,04
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.670.878,71	6.009.588,13
c	per attività svolta per c/terzi (*)		
d	altri	25.571.768,45	23.471.175,29
	TOTALE DEBITI (D)	96.113.297,24	123.836.542,54

Si rileva che in riferimento alla voce Debiti sono state effettuate operazioni di rettifiche infragruppo pari ad Euro – 173.814,09 di cui euro -90.705,88 riferiti alla Servizi Per Modica in liquidazione ed euro -83.108,21 alla ATO Ragusa Ambiente Spa in liquidazione.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	164.890,83	68,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		164.890,83	68,00

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	59.025.031,89	57.399.370,30	1.625.661,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	56.433.563,68	70.628.300,68	-14.194.737,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.591.468,21	-13.228.930,38	15.820.398,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.627.463,91	-3.028.501,62	401.037,71
<i>Proventi finanziari</i>	165.976,99	168.709,24	-2.732,25
<i>Oneri finanziari</i>	2.793.440,90	3.197.210,86	-403.769,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTMTA' FINANZIARIE	-820.179,42	-183,56	-819.995,86
<i>Rivalutazioni</i>	188,58	22.458,62	-22.270,04
<i>Svalutazioni</i>	820.368,00	22.642,18	797.725,82
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-10.978.131,82	7.679.607,20	-18.657.739,02
<i>Proventi straordinari</i>	7.319.071,18	8.129.891,56	-810.820,38
<i>Oneri straordinari</i>	18.297.203,00	450.284,36	17.846.918,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 11.834.306,94	- 8.578.008,36	- 3.256.298,58
Imposte	692.266,11	800.622,56	- 434.784,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 12.526.573,05	- 9.378.630,92	-2.821.513,62
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	30.994.395,12	30.873.558,59
2	Proventi da fondi perequativi	5.481.989,01	5.415.716,36
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.095.677,95	10.056.192,19
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.605.676,05	9.023.692,19
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	490.001,90	1.032.500,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.929.343,36	7.937.599,65
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	192.012,26	428.940,33
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	410.784,25	3.193,60
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.326.546,85	7.505.465,72
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.523.626,45	3.116.303,54
	totale componenti positivi della gestione A)	59.025.031,89	57.399.370,33

Si rileva che sono state effettuate operazioni di rettifiche infragruppo pari ad Euro - 1.702.869,34.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.114.423,36	1.065.786,41
10	Prestazioni di servizi	22.737.911,38	23.826.903,97
11	Utilizzo beni di terzi	918.035,03	826.816,16
12	Trasferimenti e contributi	3.519.311,16	2.956.920,80
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.519.311,16	2.956.920,80
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	13.294.537,19	14.581.381,51
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.028.101,40	3.111.940,21
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.104,24	1.037,30
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.170.522,11	3.096.948,83
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		13.954,08
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	9.856.475,05	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	19.000,00	23.188.676,16
18	Oneri diversi di gestione	802.244,16	1.069.875,46
	totale componenti negativi della gestione B)	56.433.563,68	70.628.300,68

Si rileva che sono state effettuate operazioni di rettifiche infragruppo pari ad Euro - 1.702.869,35.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	165.976,99	168.709,24
	Totale proventi finanziari	165.976,99	168.709,24
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.793.440,90	3.197.210,86
a	<i>Interessi passivi</i>	2.792.989,96	3.080.451,86
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	450,94	116.759,00
	Totale oneri finanziari	2.793.440,90	3.197.210,86
	totale (C)	- 2.627.463,91	- 3.028.501,62
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	188,58	22.458,62
23	Svalutazioni	820.368,00	22.642,18
	totale (D)	- 820.179,42	- 183,56

Si rileva che sono state effettuate operazioni di rettifiche infragruppo pari ad Euro - 0,01.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	7.319.071,18	8.129.891,56
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.501.579,79	3.085.249,61
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.817.491,39	4.992.089,03
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		52.552,92
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	7.319.071,18	8.129.891,56
25	<i>Oneri straordinari</i>	18.297.203,00	450.284,36
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	17.613.657,87	190.954,03
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	683.545,13	259.330,33
	totale oneri	18.297.203,00	450.284,36
	Totale (E)	- 10.978.131,82	7.679.607,20

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte	- 11.834.306,94	- 8.578.008,36
		692.266,11	800.622,56
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 12.526.573,05	- 9.378.630,92
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €. 11.834.306,94.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di €. 12.526.573,05.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
- della denominazione e del capitale;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- 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;
- 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;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

La nota integrativa non indica:

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti";
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- 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 in quanto gli stessi non rivestono incarichi negli Organismi inclusi nell'area di consolidamento, ad eccezione della rappresentanza dell'Ente in seno alle assemblee da parte del sindaco, per le cui sedute non è previsto alcun compenso;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura in quanto non ricorre la fattispecie.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Modica, seppur il consolidamento sia avvenuto utilizzando valori contabili assunti da bozze di bilancio e non da bilanci ufficialmente approvati e depositati presso le CCIAA territorialmente competenti, offre una rappresentazione sulla base dei dati disponibili veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Modica 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 minime 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);
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. 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:

sulla base e nei limiti delle bozze di bilancio e della documentazione fornita giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Modica

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Modica, 11/01/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Lembo - Presidente **firmato digitalmente**

Dott.ssa Teresa Armenio - Componente **firmato digitalmente**

Dott.ssa Annalisa Ferraro - Componente **firmato digitalmente**