



E.I.

DELIBERAZIONE
DEL
CONSIGLIO COMUNALE

CITTA' DI MODICA

Data 07.11.2024

Sessione urgente

Atto N. 38

Oggetto: Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 11 bis, D.Lgs. n. 118/2011.

Nei modi voluti dal D.L.P. 29 ottobre 1955, n. 6 (Ordinamento Amministrativo degli Enti Locali della Regione Siciliana), si è convocato il Consiglio Comunale nella solita Sala delle adunanze, in sessione urgente, oggi giovedì 07.11.2024 alle ore 19:20 e seguenti, dopo la sospensione di un'ora per mancanza del numero legale.

Assiste la seduta la Segretaria Generale, dott.ssa Giuseppa Silvana Puglisi.

Il sig. Giovanni Alecci, Vice Presidente del Consiglio, assume la presidenza e apre la seduta che è dichiarata pubblica; indi chiede alla Segretaria Generale di procedere con la verifica del numero legale, per appello nominale, da cui risultano

Consiglieri	Presenti	Assenti	Consiglieri	Presenti	Assenti
Minardo Mariacristina		X	Covato Giammarco		X
Alecci Giovanni	X		Gugliotta Salvatore	X	
Armenia Pietro		X	Caruso Giuseppe Massimo	X	
Cascino Margherita		X	Giannone Lorenzo	X	
Spadaro Daniela		X	Nigro Paolo	X	
Ruffino Ippolito	X		Frasca Elena	X	
Guccione Neva		X	Giurdanella Leandro	X	
Civello Giorgio		X	Franzò Miriam	X	
Borrometi Fabio	X		Cecere Cristina		X
Florida Rita	X		Aurnia Michelangelo		X
Scapellato Daniele	X		Spadaro Giovanni	X	
Covato Giovanni Piero	X		Castello Ivana	X	

Presenti: 15 consiglieri

Assenti : 9 consiglieri

Per l'Amministrazione sono presenti ad inizio seduta gli Assessori Antoci, Facello, Vindigni, Viola. Entrano in momenti diversi il Sindaco Maria Monisteri Caschetto, l'Assessore Drago ed il Vice Sindaco Giorgio Belluardo.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la deliberazione di Giunta Municipale n. 221 del 01.10.2024 avente ad oggetto: *“Approvazione Bilancio Consolidato per l’esercizio 2021, art. 11-bis, D.LGS. n.118/2011 - Proposta al Consiglio Comunale”*;

Esaminata la proposta di deliberazione per il Consiglio comunale, di pari oggetto, protocollo n. 17 del 02.10.2024 che qui deve intendersi integralmente richiamata;

Considerato che della stessa se ne condividono tutti i presupposti di fatto e di diritto;

Visto lo schema di bilancio consolidato per l’esercizio 2021, composto dal Conto Economico (Allegato “A”) e dallo Stato Patrimoniale (allegato “B”), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata (Allegato “C”) che comprende la nota integrativa, allegati parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Visto l’art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall’approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall’articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all’allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

Preso atto che su tale proposta di deliberazione sono stati espressi:

- ai sensi dell’art. 1, comma 1, lett. i, della L.R. n. 48/91, come modificato ed integrato dall’art. 12 L.R. n.30/2000, i pareri favorevoli:
 - del Responsabile proponente in ordine alla regolarità tecnica;
 - del Responsabile di Ragioneria in ordine alla regolarità contabile;
- Il parere non favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, reso con verbale n. 95 del 08.10.2024 ed acquisito al protocollo generale al n. 51556 del 10.10.2024 (all. D);
- Il parere favorevole della 3.a Commissione consiliare permanente, reso nella seduta del 29.10.2024 ed assunto al protocollo dell’ Ente al n. 55419 di pari data;

Preso atto che è giunta agli atti, poco prima della ripresa dei lavori dopo sospensione di un’ora per mancanza del numero legale, una nota a firma della Dirigente del II settore - area economico finanziaria dott.ssa Di Martino, assunta al protocollo dell’ Ente al n. 57078 del 07.11.2024 inviata a tutti i consiglieri a mezzo Pec, distribuita e letta in aula dal Vice Presidente;

Visti:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs n. 118/11;
- la L.R. n. 48/1991;
- l’art.12, comma 2, della L.R. 44/91
- lo Statuto comunale;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

Udito il dibattito consiliare che sarà redatto in apposito e separato verbale e sarà allegato successivamente alla pubblicazione del presente atto;

Dato atto che durante il dibattimento entra in aula il cons. Covato Giammarco portando il numero dei consiglieri presenti a 16, mentre il numero degli assenti è di 8 consiglieri.

A seguito di votazione della proposta deliberativa, esperita in forma palese per appello nominale, il cui risultato è il seguente;

CONSIGLIERI PRESENTI:	16	Alecci, Ruffino, Borrometi, Floridaia, Scapellato, Covato G. Piero, Covato Giammarco, Gugliotta, Caruso, Giannone, Nigro, Frasca, Giurdanella, Franzò, Spadaro G., Castello.
CONSIGLIERI ASSENTI:	8	Minardo, Armenia, Cascino, Spadaro D., Guccione, Civello, Cecere, Aurnia.
FAVOREVOLI:	12	Conss. Alecci, Ruffino, Floridaia, Scapellato, Covato G. Piero, Covato Giammarco, Caruso, Giannone, Nigro, Frasca, Giurdanella, Franzò.
CONTRARI:	4	Conss. Borrometi, Gugliotta, Spadaro G., Castello.

Con 12 voti favorevoli, 4 voti contrari e nessun voto di astensione

DELIBERA

- di approvare, per i motivi espressi in narrativa che qui si intendono integralmente trascritti e riportati, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Modica, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti:
 - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
 - Relazione dell'organo di revisione;
che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) quali parti integranti e sostanziali;
- di pubblicare il Bilancio consolidato 2021 nella sezione "Bilancio" dell'Amministrazione trasparente del sito istituzionale del Comune di Modica;

Indi, attesa l'urgenza di provvedere in merito, nell'interesse dell'Ente, per i motivi citati nella stessa proposta deliberativa. con successiva e separata votazione unanime, resa ai sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. n. 44/91, il cui esito è qui di seguito trascritto:

CONSIGLIERI PRESENTI:	16	Alecci, Ruffino, Borrometi, Floridaia, Scapellato, Covato G. Piero, Covato Giammarco, Gugliotta, Caruso, Giannone, Nigro, Frasca, Giurdanella, Franzò, Spadaro G., Castello.
CONSIGLIERI ASSENTI:	8	Minardo, Armenia, Cascino, Spadaro D., Guccione, Civello, Cecere, Aurnia.
FAVOREVOLI:	12	Conss. Alecci, Ruffino, Floridaia, Scapellato, Covato G. Piero, Covato Giammarco, Caruso, Giannone, Nigro, Frasca, Giurdanella, Franzò.
CONTRARI:	4	Conss. Borrometi, Gugliotta, Spadaro G., Castello.

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

ALL. A

Comune di Modica

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2021)

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	31.452.533,94	30.994.395,12		
2	Proventi da fondi perequativi	5.576.359,10	5.481.989,01		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	38.318.502,47	14.095.677,95		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	38.139.297,50	13.605.676,05		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	179.204,87	490.001,90		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.416.096,47	6.929.343,36	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	163.733,33	192.012,26		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	410.784,25		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.252.363,14	6.326.546,85		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1,06	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.446.250,80	1.523.626,45	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		85.209.743,84	59.025.031,89		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.598.430,97	2.114.423,36	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	29.279.892,08	22.737.911,38	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	894.123,33	918.035,03	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.438.243,54	3.519.311,16		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.438.243,54	3.519.311,16		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	10.582.246,37	13.294.537,19	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	22.868.192,66	13.028.101,40	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	37.760,07	1.104,24	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.305.206,37	3.170.522,11	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	19.525.226,22	9.856.475,05	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	13.890.526,63	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	19.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.063.369,53	802.244,16	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		86.615.025,11	56.433.563,68		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.405.281,27	2.591.468,21		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	25.131,42	165.976,99	C16	C16
Totale proventi finanziari		25.131,42	165.976,99		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.229.156,99	2.793.440,90	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	3.218.988,11	2.792.989,96		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	10.168,88	450,94		
Totale oneri finanziari		3.229.156,99	2.793.440,90		
TOTALE (C)		-3.204.025,57	-2.627.463,91		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	188,58	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	820.368,00	D19	D19
TOTALE (D)		0,00	-820.179,42		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					

24	<u>Proventi straordinari</u>				
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	15.606.984,15	7.319.071,18	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	8.618.970,54	2.501.579,79		
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	6.988.013,61	4.817.491,39		E20b
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		E20c
	Totale proventi	15.606.984,15	7.319.071,18		
25	<u>Oneri straordinari</u>				
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	15.852.215,80	18.297.203,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	15.499.615,56	17.613.657,87		E21b
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21a
	Totale oneri	15.852.215,80	18.297.203,00		E21d
	TOTALE (E) (E20-E21)	-245.231,65	-10.978.131,82		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-4.854.538,49	-11.834.306,94		
26	Imposte	597.233,32	692.266,11	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-5.451.771,81	-12.526.573,05	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-5.451.771,81	-12.526.573,05		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

ALL. B

Comune di Modica

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2021)

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	657,00	830.800,07	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	657,00	830.800,07		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	208.055,84	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.537,60	3.949,69	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	245.271,78	2.996,69	BI6	BI6
9	Altre	1.062,67	1.742.387,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	459.927,89	1.749.333,38		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	40.754.533,08	40.886.941,50		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	408.288,62	0,00		
1.3	Infrastrutture	36.292.233,36	36.557.142,20		
1.9	Altri beni demaniali	4.054.011,10	4.329.799,30		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	11.032.775,78	9.461.460,53		
2.1	Terreni	3.977.172,32	4.015.618,54	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziarie	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.873.293,70	3.872.142,08		
a	di cui in leasing finanziarie	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	34.867,97	238.464,28	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziarie	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	41.851,17	42.770,88	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	12.107,59	14.626,23		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.744,75	28.077,16		
2.7	Mobili e arredi	7.253,76	7.463,98		
2.8	Infrastrutture	1.904.559,64	1.226.601,08		
2.99	Altri beni materiali	150.924,88	15.696,30		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	173.602,16	0,00	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	51.960.911,02	50.348.402,03		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	28.990,63	48.647,82	BI11	BI11
a	imprese controllate	14.212,97	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	14.777,66	48.647,82		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	28.990,63	48.647,82		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.449.829,54	52.146.383,23		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	18,47	10.106,00	CI	CI
	Totale	18,47	10.106,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	24.389.789,11	26.958.858,53		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	22.485.715,64	26.738.637,87		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.904.073,47	220.220,66		

2	Crediti per trasferimenti e contributi	49.344.343,29	26.873.192,90		
a	verso amministrazioni pubbliche	49.300.346,29	26.829.195,90		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	43.997,00	43.997,00		
3	Verso clienti ed utenti	8.320.661,68	18.648.590,50	CI11	CI11
4	Altri Crediti	8.597.209,55	7.403.377,66	CI15	CI15
a	verso l'erario	0,00	145.929,33		
b	per attività svolta per c/terzi	6.023,92	0,00		
c	altri	8.591.185,63	7.257.448,33		
	Totale crediti	90.652.003,63	79.884.019,59		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	189.719,03	372.783,08		
a	Istituto tesoriere	189.719,03	372.783,08		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	383.686,19	575.808,55	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	5,44	69.502,39	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	573.410,66	1.018.094,02		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	91.225.432,76	80.912.219,61		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	995,31	2.116,11	D	D
2	Risconti attivi	111,10	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.106,41	2.116,11		
	TOTALE DELL'ATTIVO	143.677.025,71	133.891.519,02		

AL-B

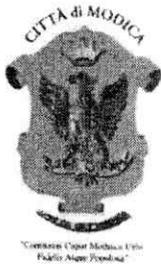
Comune di Modica

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2021)

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	22.481,74	15.352.705,85	Ai	Ai
II	Riserve	77.454.133,16	91.133.180,35		
b	da capitale	33.797.137,68	50.057.779,51	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	5.437.464,75	3.924.192,88		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	36.195.731,07	35.421.124,89		
e	altre riserve indisponibili	1.730.082,00	1.730.083,07		
f	altre riserve disponibili	293.717,66	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-5.451.771,81	-12.526.573,05	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-42.521.106,32	-60.939.520,54	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di gruppo		29.503.736,77	33.019.792,61		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		29.503.736,77	33.019.792,61		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	9.322,05	2.509.092,62	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	14.625.965,50	2.069.812,72	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		14.635.287,55	4.578.905,34		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		30.121,61	14.633,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		30.121,61	14.633,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	20.474.401,19	31.056.104,32		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	2.771.767,58	11.948.590,05	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	17.702.633,61	19.107.514,27	D5	
2	Debiti verso fornitori	37.426.750,61	26.653.735,89	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.783.506,93	7.461.347,07		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	3.015.785,68	2.509.586,71		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	33.559,20	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	6.734.162,05	4.951.760,36		
5	Altri debiti	31.300.900,38	30.942.109,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.873.532,37	2.699.462,80		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	454.389,27	2.670.878,71		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	28.972.978,74	25.571.768,45		
TOTALE DEBITI (D)		98.985.559,11	96.113.297,24		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	522.320,67	164.890,83	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		

2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		522.320,67	164.890,83		
TOTALE DEL PASSIVO		143.677.025,71	133.891.519,02		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri				
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		



ALL. C



CITTA' DI MODICA

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono 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 all'amministrazione capogruppo uno 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 a un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo per tutti gli enti, eccetto per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti per i quali la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria, come previsto dall'art. 233-bis, c. 3, D.Lgs. n. 267/2000;
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11-bis – 11-quinquies e dall'allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. n. 118/2011. Quest'ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D.Lgs. n. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta in una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro-classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi: "differenza tra componenti positivi e negativi" e "risultato prima delle imposte", prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell'anno 20...

Infine, lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

Risultato prima delle imposte

Imposte

Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)

Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), 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. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
 - 2.1. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, c. 1, 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 e 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 e 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato ha conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono compresi nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 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 un'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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Sono considerate anche le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 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. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare 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.

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

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.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

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.

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".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata

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).

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.

Gli enti e le società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non siano ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

GAP e perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 95 del 29/04/2024, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2021 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Al fine della definizione del perimetro di consolidamento del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Modica", per l'anno 2021, si è svolta la seguente analisi:

- i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Modica", identificati sulla base dei criteri stabiliti dalla legge e dal principio contabile 4/4, sono i seguenti organismi:

SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI E CONTROLLATI	CODICE FISCALE/PARTITA IVA	QUOTA PARTECIPAZIONE
MODICA MULTISERVIZI srl in liquidazione	01274180892	100,00%
MODICA SERVIZI PER MODICA srl in liquidazione	01287240889	100,00%
MODICA SERVIZI SOCIETA' CONSORTILE a r.l.	01749410880	90,00%
MODICA ACQUE E DEPURAZIONE s.r.l.	01743690883	100,00%
ATO RAGUSA AMBIENTE SpA in liquidazione	01221700881	16,00%
SRR ATO 7 RAGUSA	01544690884	16,935%
SO.SVI. SRL	01158290880	1,00%
DISTRETTO TURISTICO DEL SUD-EST S.C.R.L.	01746340890	4,00%
GRUPPO AZIONE LOCALE TERRA BAROCCA S.C.A.R.L.	01627930884	20,00%
PATTO TERRITORIALE TERRE DELLA CONTEA S.C.R.L.	01178980882	15,89%
A.T.I. (ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA)	92043800884	17,55%
CONSORZIO AUTOSTRADE SICILIANE	01962420830	0,061%

- relativamente alla soglia di irrilevanza, la stessa è stata determinata prendendo come riferimento i dati del rendiconto di gestione dell'anno 2021, i cui valori di seguito si riportano:

PARAMETRI RILEVANZA	DI	VALORI RENDICONTO DI GESTIONE 2021	%	VALORE SOGLIA
TOTALE ATTIVO	€	139.028.347,23	3,00%	€ 4.170.850,42
PATRIMONIO NETTO	€	29.565.341,99	3,00%	€ 886.960,26
RICAVI CARATTERISTICI	€	84.287.586,73	3,00%	€ 2.528.627,60

- in base alle suddette soglie di irrilevanza economica e alle valutazioni dell'ente, così come previsto dalle norme vigenti, e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio disponibili, sono incluse nel perimetro di consolidamento:

VERIFICA RILEVANZA							
SOGGETTO	Totale Attivo	% su C di C	Patrimonio Netto	% su C di C	Ricavi (A)	% su C di C	Esito istruttoria
COMUNE DI MODICA	€ 139.028.347,23	100%	€ 29.565.341,99	100%	€ 84.287.586,73	100%	
CAS	€ 806.985.091,23	580,45%	€ 520.020.059,38	1758,88%	€ 61.294.086,40	72,72%	Rilevante in quanto l'incidenza dell'attivo e dei ricavi supera il 10%
Ato Ragusa Ambiente SPA società in liquidazione	€ 25.546.652,00	18,38%	€ 173.345,00	0,59%	€ 1.154.430,00	1,37%	Rilevante in quanto l'incidenza dell'attivo e dei ricavi supera il 10%
SRR Soc. per la regolam. del servizio di gestione dei rifiuti	€ 5.660.343,00	4,07%	€ 200.000,00	0,68%	€ 4.718.729,00	5,60%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10% ma inclusa nel GAP ai sensi dell'art. 2, c. 3 del DM 11.08.2017

Le partecipazioni considerate irrilevanti, e che pertanto possono non essere inserite nell'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato sono le seguenti:

SOGGETTO	Totale Attivo	% su C di C	Patrimonio Netto	% su C di C	Ricavi (A)	% su C di C	Esito istruttoria
COMUNE DI MODICA	€ 139.028.347,23	100%	€ 29.565.341,99	100%	€ 84.287.586,73	100%	
MODICA SERVIZI SOCIETA' CONSORTILE A.R.L.		0,00%		0,00%		0,00%	IMPOSSIBILTA' DI REPERIRE LE INFORMAZIONI NECESSARIE AL CONSOLIDAMENTO PER ASSENZA DEI BILANCI (PARTECIPATA COSTITUITA MA INATTIVA)
MODICA ACQUE E DEPURAZIONE S.R.L.		0,00%		0,00%		0,00%	IMPOSSIBILTA' DI REPERIRE LE INFORMAZIONI NECESSARIE AL CONSOLIDAMENTO PER ASSENZA DEI BILANCI (PARTECIPATA COSTITUITA MA INATTIVA)
Assemblea Territoriale Idrica	€ 655.173,81	0,47%	€ 188.130,77	0,64%	€ 307.890,09	0,37%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
GAL TERRA BAROCCA	€ 95.645,00	0,07%	€ 16.945,00	0,06%	€ 189.264,00	0,22%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
SOSVI	€ 360.365,00	0,26%	€ 109.355,00	0,37%	€ 67.654,00	0,08%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
Servizi Per Modica Srl in liquidazione	€ 3.634.103,00	2,61%	€ 2.714.805,00	-9,18%	€ 1.671.000,00	1,98%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
Patto Territoriale Terre della Contea	€ 136.993,00	0,10%	€ 29.250,00	0,10%	€ 1.065,00	0,00%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
Modica multiservizi srl in liquidazione	€ 4.876.526,00	3,51%	€ 209.659,00	0,71%	€ 175.332,00	0,21%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
DISTRETTO TURISTICO DEL SUD EST S.C.R.L.	€ 191.039,00	0,14%	€ 23.500,00	0,08%	€ 1.412,00	0,00%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento non tutte hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, risultano reperiti i rendiconti per l'anno 2021 nei rispettivi siti istituzionali, in amministrazione trasparente, sezione Bilanci, delle seguenti partecipate:

- ATO RAGUSA AMBIENTE SpA in liquidazione (preconsuntivo 2021);
- SRR ATO 7 RAGUSA;
- CONSORZIO AUTOSTRADE SICILIANE (sezione 2021 del rendiconto 2022)

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, tale omogeneità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi sia qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate 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, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi e i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

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 siano 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.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. n. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

Il percorso di consolidamento è proseguito con la comunicazione di cui al punto 3.2 dell'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato alle predette partecipate:

- ATO Ragusa Ambiente SPA in liquidazione;
- SRR ATO 7 RAGUSA S.C.P.A.;
- Consorzio Autostrade Siciliane.

L'ATO Ragusa Ambiente SPA in liquidazione ha trasmesso il pre-consuntivo 2021, in quanto il bilancio non è ancora approvato.

La SRR ATO 7 RAGUSA S.C.P.A. ha trasmesso consuntivo 2021.

Il Consorzio Autostrade Siciliane non ha trasmesso alcun riscontro ma sono stati reperiti i dati contabile del 2021 della partecipata in oggetto nel consuntivo 2022 nel sito istituzionale della partecipata, dove sono presenti gli allegati dello S.P. e del C.E. della stessa.

Data la discordanza di alcuni dati, si è pertanto proceduto alle operazioni di consolidamento, le cui risultanze sono di seguito riportate.

Breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Ato Ambiente Ragusa in liquidazione s.p.a.

Società per azioni costituita nel dicembre 2002 secondo quanto previsto dal c.d. Decreto Ronchi (D. Lgs. 5 febbraio 1997 n° 22, articolo 23). Il Decreto Ronchi ed il successivo D. Lgs. n° 152/2006 (Testo Unico dell'Ambiente) attribuiscono alla Società il ruolo di Autorità d'Ambito per l'attuazione del Ciclo integrato dei rifiuti nell'Ambito Territoriale Ottimale (A.T.O.) denominato ATO RG 1, che comprende i dodici Comuni della Provincia di Ragusa: Acate, Chiaramonte Gulfi, Comiso, Giarratana, Ispica, Modica, Monterosso Almo, Pozzallo, Ragusa, Santa Croce Camerina, Scicli, Vittoria. Nella compagine societaria c'è anche la Provincia Regionale di Ragusa.

L'ATO Ragusa Ambiente S.p.A. è stata posta **in liquidazione** nel maggio 2010 a seguito della L.R. n. 9/2010 che ha previsto la costituzione delle nuove Società di Regolamentazione Rifiuti (S.R.R.).

La Società, fino al momento della messa in liquidazione (maggio 2010, a seguito della L.R. n. 9/2010) ha avuto per oggetto la gestione integrata dei rifiuti nell'ATO, in conformità alla legislazione allora vigente, sulla base di un piano d'ambito, secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità nell'ambito territoriale ottimale (ATO), in aderenza alle direttive dell'Unione Europea ed alle disposizioni normative nazionali e regionali in materia di rifiuti, nonché la realizzazione di un integrato sistema di verifica concernente il versamento della tassa sui rifiuti e la corretta gestione del sistema della tariffa, compreso il periodo di transizione dalla TARSU alla tariffa, con particolare riferimento all'eliminazione dell'evasione, al fine di consentire una più equa distribuzione e la totale copertura dei costi della gestione integrata ed integrale del ciclo dei rifiuti, in conformità alle normative vigenti.

La Società ha assicurato, ancorché in liquidazione, la continuità del servizio pubblico essenziale di gestione dei rifiuti solidi urbani nell'ambito di competenza fino al 30.09.2013. Invece, a partire dal 01.10.2013, in considerazione del divieto per la Società d'Ambito in liquidazione di porre in essere atti di gestione (art. 19, comma 2 bis, L.R. n. 9/2010), la continuità dei servizi gestiti dall'ATO Ragusa Ambiente S.p.A. in liquidazione è stata garantita da un Commissario Straordinario nominato dalla Regione Siciliana a seguito di Ordinanze contingibili ed urgenti del Presidente della Regione Siciliana e, successivamente, da un Commissario nominato con Ordinanza del Commissario Straordinario del Libero Consorzio Comunale di Ragusa.

Il capitale sociale è di € 100.000,00 ed è diviso in numero 1.000 azioni nominative ordinarie.

Il Comune di Modica possiede una quota pari al 16,00%.

S.R.R ATO 7 Ragusa S.C.p.A.

La SRR è la Società per la regolamentazione del servizio di gestione rifiuti per l'Ambito Territoriale Ottimale comprendente tutti i Comuni della Provincia di Ragusa. La Società è stata costituita in data 26 luglio 2013 in ossequio a quanto previsto dall'art. 6, comma 1, della L. R. 8 aprile 2010, n. 9, tra la Provincia Regionale di Ragusa ed i Comuni di Modica, Chiaramonte Gulfi, Comiso, Giarratana, Ispica, Modica, Monterosso Almo, Pozzallo, Ragusa, Santa Croce Camerina, Scicli e Vittoria. La SRR, così come previsto dall'art. 8 della L.R. n. 9/2010, ha quale oggetto sociale l'esercizio delle funzioni previste dagli articoli 200, 202, 203 del D. Lgs. 3 aprile 2006, n. 152, in tema di organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti, con le modalità di cui all'articolo 15 della L.R. n. 9/2010.

Il Comune di Modica possiede una quota pari al 16,935%.

CONSORZIO AUTOSTRADE SICILIANE

Il Consorzio per le Autostrade Siciliane – di seguito CAS – è stato costituito nel 1997 dalla unificazione (art. 16, lettera B della L. 531/82) dei tre distinti Consorzi concessionari ANAS operanti in Sicilia per la costruzione e gestione delle autostrade Messina Catania Siracusa, Messina Palermo e Siracusa Gela.

Il CAS succede, a norma dell'art. 16 lettera b) della L. 531/82, in tutti i rapporti giuridici posti in essere dai tre diversi Consorzi autostradali Messina-Palermo, Messina-Catania-Siracusa e Siracusa-Gela.

Attualmente, la sua natura giuridica è di ente pubblico regionale non economico sottoposto al controllo della Regione Siciliana.

Gli scopi sociali del CAS sono:

"Completamento dei lavori di costruzione non ancora realizzati delle autostrade Messina-Palermo, Messina Catania Siracusa e Siracusa Gela e la realizzazione di eventuali altre iniziative nel settore autostradale e stradale di cui il consorzio dovesse risultare concessionario o affidatario, nonché l'esercizio dell'intera rete assentita in concessione o affidata.

Per il raggiungimento di tali fini, il Consorzio si avvarrà dei contributi dello Stato, della Regione, della Comunità Europea, di altri enti pubblici e di tutte le provvidenze nazionali, regionali, e comunitarie vigenti e future.

Il Consorzio, inoltre, ha facoltà di svolgere attività diverse da quella principale nonché da quelle analoghe o strumentali ausiliarie del servizio autostradale attraverso l'assunzione diretta o indiretta di partecipazioni di collegamento o di controllo in altre società".

Il Bilancio consolidato del Comune di Modica rileva un risultato consolidato pari ad € -5.451.771,81 di cui € 0,00 di pertinenza di terzi.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- La gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali si opera e dalle quali si conseguono proventi e si sostengono costi di produzione;
- La gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie;
- La gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle attività tipiche.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune, adeguatamente riconciliati al fine di eliminare gli eventuali disallineamenti dei saldi contabili, e delle rettifiche operate in sede di consolidamento per le operazioni infra gruppo, così come analiticamente dettagliate nella nota integrativa:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	84.287.586,73	1.038.073,20	-115.916,09	85.209.743,84
B) Componenti negativi della gestione	85.682.081,36	1.048.859,82	-115.916,07	86.615.025,11
Risultato gestione operativa (A-B)	-1.394.494,63	-10.786,63	-0,01	-1.405.281,27
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-3.193.887,98	-10.137,59	0,00	-3.204.025,57
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-258.591,69	13.360,04	0,00	-245.231,65
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-4.846.974,30	-7.564,17	-0,02	-4.854.538,49
Imposte	595.974,12	1.259,20	0,00	597.233,32
RISULTATO D'ESERCIZIO	-5.442.948,42	-8.823,37	-0,02	-5.451.771,81

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Componente positivo della gestione	Importo	%
Proventi da tributi	31.452.533,94	36,91%
Proventi da fondi perequativi	5.576.359,10	6,54%
Proventi da trasferimenti e contributi	38.318.502,47	44,97%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.416.096,47	8,70%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1,06	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	2.446.250,80	2,87%
TOTALE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE	85.209.743,84	100,00%

COSTI DELLA PRODUZIONE

Componente negativo della gestione	Importo	%
Acquisto materie prime	2.598.430,97	3,00%
Prestazioni di servizi	29.279.892,08	33,80%
Utilizzo beni di terzi	894.123,33	1,03%
Trasferimenti e contributi	5.438.243,54	6,28%
Personale	10.582.246,37	12,22%
Ammortamenti e svalutazioni	22.868.192,66	26,40%
Accantonamenti per rischi	13.890.526,63	16,04%
Altri accantonamenti	0,00	0,00%
Oneri diversi di gestione	1.063.369,53	1,23%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	86.615.025,11	100,00%

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi e oneri finanziari	Importo	%
Altri proventi finanziari	25.131,42	100,00%
Totale proventi finanziari	25.131,42	100,00%
Interessi passivi	3.218.988,11	99,69%
Altri oneri finanziari	10.168,88	0,00%
Totale oneri finanziari	3.229.156,99	100,00%
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-3.204.025,57	

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi e oneri straordinari	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.618.970,54	55,23%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.988.013,61	44,77%
Altri proventi straordinari	0,00	0,00%
Totale proventi straordinari	15.606.984,15	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.499.615,56	97,78%
Altri oneri straordinari	352.600,24	2,22%
Totale oneri straordinari	15.852.215,80	100,00%
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA	-245.231,65	

Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Modica

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	657,00	0,00	657,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	250.799,10	209.128,79	0,00	459.927,89
BII e III) Immobilizzazioni materiali	51.251.176,76	709.734,27	-0,01	51.960.911,02
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	397.811,86	160,00	-368.981,23	28.990,63
Totale immobilizzazioni (B)	51.899.787,72	919.023,07	-368.981,25	52.449.829,54
CI) Rimanenze	0,00	18,47	0,00	18,47
CII) Crediti	86.940.362,75	4.165.771,84	-454.130,96	90.652.003,63
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	188.196,76	385.213,89	0,01	573.410,66
Totale attivo circolante (C)	87.128.559,51	4.551.004,20	-454.130,95	91.225.432,76
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	1.106,41	0,00	1.106,41
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	139.028.347,23	5.471.790,67	-823.112,19	143.677.025,71
A) Totale Patrimonio Netto	29.565.341,99	368.981,23	-430.586,45	29.503.736,77
B) Fondi per rischi e oneri	14.417.026,63	156.655,71	61.605,21	14.635.287,55
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	30.121,61	0,00	30.121,61
D) Debiti	95.045.978,61	4.393.711,46	-454.130,96	98.985.559,11
E) Ratei e Risconti Passivi	0,00	522.320,67	0,00	522.320,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	139.028.347,23	5.471.790,67	-823.112,19	143.677.025,71

Il bilancio Consolidato - I criteri di valutazione

Le diverse poste patrimoniali sono così valutate in applicazione della normativa vigente:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI MODICA	ATO RAGUSA AMBIENTE IN LIQUIDAZIONE ED SRR
Immobilizzazioni materiali e immateriali	COSTO DI ACQUISTO NETTO FONDO AMM.	COSTO DI ACQUISTO NETTO FONDO AMM.
Crediti	PRESUNTO VALORE DI REALIZZO	PRESUNTO VALORE DI REALIZZO
TFR	NON VALORIZZATO	VALORE NOMINALE
Debiti	VALORE NOMINALE	VALORE NOMINALE
Proventi	ANNO DI ACCERTAMENTO	ANNO DI COMPETENZA
Oneri	ANNO DI ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	ANNO DI COMPETENZA E INERENZA

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione dei criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati dal soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dall'organismo del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Il Bilancio Consolidato

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

Il consolidamento integrale

Il metodo del consolidamento integrale consiste nella inclusione integrale delle attività e delle passività dell'impresa controllata nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato è redatto secondo gli schemi usuali, ovvero vengono sommati, "linea per linea", i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento.

Vanno eliminati: le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste, i crediti e i debiti tra imprese incluse nel consolidamento, i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate tra le medesime imprese, gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra tali imprese relative a valori comprese nel patrimonio, diversi dai lavori in corso su ordinazione di terzi.

Di seguito si propongono le operazioni infragruppo e gli schemi di consolidamento tra il conto economico e lo stato patrimoniale del Comune di Modica, dell'Ato Ragusa Spa in liquidazione, della SRR ATO 7 Ragusa S.C.p.A. e del CAS.

Il bilancio consolidato si basa, infatti, sul principio che lo stesso 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. Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con l'organismo partecipato, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le dovute rettifiche.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze, al fine di eliminare i disallineamenti riscontrati e

adeguare i valori delle poste contabili. In tal senso, si ritiene opportuno, evidenziare come per la società d'ambito Ato Ragusa Ambiente Spa in liquidazione negli anni passati numerose erano le partite non riconciliate su cui si è intervenuto. La società d'ambito è in liquidazione e fino a qualche anno fa, in applicazione dell'art. 28, comma 1 del D. Lgs. 127/91 era pacifica l'esclusione obbligatoria dal consolidamento delle società controllate in liquidazione. L'esclusione era prevista normativamente e strettamente connessa alla gestione liquidatoria con la quale viene meno la continuità aziendale con la conseguenza che differenti principi di riferimento possono compromettere la significatività dei dati contabili da aggregare. Successivamente il principio contabile OIC (Organismo Italiano di Contabilità) n. 17, in esecuzione del D. Lgs. 32/2007 hanno eliminato l'esclusione obbligatoria della società in liquidazione e la Corte dei Conti, sezione di controllo della Sicilia, nella delibera n. 60/2014/Par, è intervenuta sull'argomento stabilendo con solo che "la vigente normativa non esclude dal perimetro del consolidamento le società in liquidazione", ma che appare importante includere anche le società in liquidazione nel Bilancio Consolidato "prescindendo dalle prospettive di continuità operativa".

Seguendo tali indicazioni si ritiene corretto, seppure poco significativo (risultato di esercizio pari a zero) l'inclusione dell'Ato Ragusa Ambiente in liquidazione nel bilancio consolidato del Comune di Modica.

Il metodo proporzionale - consolidamento società partecipate.

In ambito dottrinale "con il consolidamento proporzionale, si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non compare la voce "Patrimonio netto di terzi" né quella "Utile di terzi" nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse.

Va infine notato che anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Nel caso di elisione di crediti e debiti tra consociate consolidate attraverso metodi diversi, è necessario, ai fini del consolidamento proporzionale, riclassificare la parte del credito o debito di competenza di terzi tra i crediti e i debiti verso terzi. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale. È possibile prevedere due forme alternative di presentazione del consolidamento proporzionale, che conducono ai medesimi risultati:

1) la partecipante aggrega, linea per linea, la quota parte di ciascuna attività, passività, ricavi e costi alle rispettive voci del proprio bilancio cumulativamente ovvero aggiungendo linea per ogni voce;

a) consolidamento proporzionale cd. ridotto: il bilancio consolidato della partecipante include, esponendole in voci separate (normalmente aggregate per classi), la quota parte di attività, passività, ricavi e costi appartenenti alla impresa sottoposta al controllo congiunto."

In riferimento alla riconciliazione dei crediti/debiti si rappresenta quanto segue.

Richieste verifica crediti debiti:

Dalle svariate richieste trasmesse dall'ufficio competente con diverse note, nessun riscontro è pervenuto da parte delle partecipate.

Pertanto, dalle informazioni sono state reperite dal pre-consuntivo 2021 dell'ATO, risulta un credito dello stesso nei confronti del Modica:

- €. 1.015.825,59 credito per quote sociali dal 2015 al 2018;
- €. 45.048,58 credito per servizi resi senza alcun dettaglio e/o riferimento.

Il credito dell'ATO riconosciuto dal Comune di Modica, giusta relazione approvata con determina n. 59/2022, invece è pari ad €. 815.776,68 esclusivamente riferito alle somme necessarie per il pagamento delle quote sociali per gli anni dal 2015 al 2018, atteso che dalla relazione si evince che il Comune aveva ottemperato ai pagamenti dei costi per servizi resi, e risulta in atto un contenzioso per la definizione del rapporto credito/debito tra comune e partecipata.

In riferimento al "debito del Comune" nei confronti dell'Ato Ragusa Ambiente Spa in liquidazione si precisa che:

- per quanto attiene all'anno 2021 dalla contabilità dell'Ente emergono fatture per un importo pari ad € 1.310.900,50, di cui €. 815.776,68 per quote sociali riconosciute dall'ente comune nei confronti dell'ATO, e la differenza pari ad €. 495.123,82 oggetto di contestazione;

Per quanto sopra il debito riconosciuto dall'ente è pari ad €. 815.776,68 mentre il correlato credito iscritto nel bilancio dell'ATO è pari ad €. 1.060.874,17, pertanto lo stato patrimoniale va rettificato in meno tra i debiti per la differenza pari ad €. 245.097,49, somma da accantonare al fondo contenzioso del consolidato, e la differenza di quanto impegnato in più nel bilancio del comune per fatture contestate alla partecipata (€. 495.123,82) e quanto da allocate al fondo contenzioso del gruppo, per un importo pari ad € 250.026,33 va ad incrementare il fondo rischi del gruppo;

In merito anche alla SRR ATO 7 Ragusa S.C.p.A. nonostante le richieste avanzate, corredata da prospetto contabile da cui risulta credito/debito del Comune nei confronti della partecipata, nessun riscontro è pervenuto.

CAS

Nessun rapporto di debito/credito.

Di seguito le **operazioni di rettifica** al fine di considerare soltanto le operazioni che l'ente incluso nel consolidamento ha effettuato con i terzi estranei al gruppo. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base del bilancio non definitivo trasmesso all'Ente e delle informazioni a disposizione dell'Ente alla data di redazione della presente.

Conto economico

Sono state ridotte le sottoelencate voci:

- La voce "Ricavi delle vendite e prestazioni da servizi pubblici" dei componenti positivi della gestione per € 115.916,08 per prestazioni della SRR ATO 7 RAGUSA rilevate nella contabilità dell'Ente per l'anno 2021;

- All'importo degli oneri di gestione della SRR ATO 7 Ragusa S.C.p.A. rilevate nella contabilità dell'Ente per l'anno 2020, per € 121.853,73, interamente impegnati nel 2020 ma non pagate in quanto oggetto di contenzioso presso il Tribunale di Ragusa.;

Stato patrimoniale

- La voce "Immobilizzazioni finanziari " è stata ridotta della complessiva somma di € 368.981,23 pari al valore delle partecipazioni calcolate sul valore del patrimonio netto al 31.12.2021;
- La voce "Riserve da capitale" è stata ridotta della complessiva somma di € 368.981,23 pari alla quota percentuale posseduta dal Comune di Modica;
- La voce "Crediti verso altri soggetti" è stata ridotta della somma di € 2.343.194,62 quale credito del Comune nei confronti dell'Ato allo stato non asseverata e pertanto non riconosciuto come credito certo, liquido ed esigibile dalla partecipata;
- La voce "Fondi per rischi e oneri" è stata incrementata della somma di € 495.123,82, per crediti non concordanti con l'Ente rilevati nella contabilità dell'Ato, anzi oggetto di contestazione, e contestualmente va ridotta della somma di € 495.123,82 la voce "Debiti verso fornitori";

ALTRE INFORMAZIONI

Composizione delle voci "ratei e risconti"

Comune di Modica

Non si registrano ratei e risconti.

Ato Ambiente Spa in liquidazione

Si registrano ratei e risconti attivi per €. 286, e passivi per €. 922.472.

SRR ATO 7 Ragusa S.C.p.A.

Si registrano ratei e risconti attivi per €. 5.607, e passivi per €. 2.212.726.

CAS

Si registrano risconti attivi per €. 182.124,59 e non si registrano ratei e risconti passivi.

Fatti di rilievo dopo la chiusura del Bilancio d'esercizio

Nessun rilievo ulteriore viene riferito.

Debiti o crediti assistiti da garanzie reali

Non sono presenti debiti/crediti assistiti da garanzie reali del Comune.

Suddivisione degli oneri finanziari per tipologia di finanziamento

La suddivisione degli oneri finanziari è la seguente:

	Comune di Modica	Ato Ragusa Ambiente Spa liquidazione e SRR ATO 7 Ragusa S.C.p.A. e CAS
Interessi attivi		
Interessi diversi		142,32
Interessi di mora su riscossioni ruoli		
Interessi attivi v/banche		195
Interessi passivi		
Interessi su rate mutuo	2.628.919	
Interessi su debiti v/banche	590.069	
Interessi passivi v/altri		781
Interessi passivi v/Enti impositori		
Interessi passivi di mora		62.639
TOTALE	-3.218.988	- 63.225

Ammontare dei compensi amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, non hanno un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ato Ambiente Spa in liquidazione

Gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, non hanno un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

SRR ATO 7 Ragusa S.C.p.A.

Il compenso degli Amministratori, si riferisce solo ed esclusivamente al compenso del Commissario Straordinario, come previsto dal D.A. n.430 del 9 aprile 2014 ex art.21e del D.P.R.S. n.526 del 9 marzo 2017.

Ammontare dei crediti e dei debiti con una durata residua > 5 anni in essere alla data di bilancio

ENTE / SOCIETA'	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Comune di MODICA	€ 69.646.855,31	€ 5.306.362,58
Ato Ragusa Ambiente SpA in liquidazione	Dato non fornito	Dato non fornito
SRR ATO 7 Ragusa S.C.p.A.	Dato non fornito	Dato non fornito
CAS	Dato non fornito	Dato non fornito

Informazioni su strumenti finanziari derivati, entità e natura.

Non presenti in nessuna delle realtà consolidate.

Il Dirigente del Settore Finanziario e Tributi
Dott.ssa Maria Di Martino

PROT. N. 51556 / 10-10-2021

COMUNE DI MODICA

PROVINCIA DI RAGUSA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO FARACI

DOTT.SSA ANNAMARIA PAPANONE

DOTT. FRANCESCO CALLEA

Indice

1.	3
2.	9
3.	9
4.	10
5.	10
5.1.	11
5.2.	15
6.	18
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	25
8. Osservazioni	26
9. Conclusioni	27

Comune di Modica

Verbale n. 95 del 08-10-2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 del Comune di Modica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Francesco Faraci, Dott.ssa Annamaria Paparone, Dott. Francesco Callea revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 04.01.2023;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 1 in data 10.01.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 10 del 09-05-2023 ha espresso parere con giudizio negativo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 02.10.2024 l'Organo ha ricevuto a mezzo PEC, in data 02.10.2024 la proposta di deliberazione consiliare n. 17 del 02.10.2024 giusto prot. n. 50274 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 95 del 29.04.2024 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il

Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;

- 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, giuste note PEC prot. n.22884 del 03.05.2024 trasmessa a SRR ATO7 Ragusa; prot. n. 22980 del 03.05.2024 trasmessa a Consorzio Autostrade Siciliane; prot. n.22963 del 03.05.2024 trasmessa ATO Ragusa Ambiente S.p.A. in Liquidazione;
- 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 del Consiglio Comunale n.17 del 02-10-2024 ;

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. 95 del 29.04.2024 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 2021	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Modica	139.028.347,23	29.565.341,99	84.287.586,73
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.170.850,42	886.960,26	2.528.627,60

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- 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.
- le aziende, le società e gli enti 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) e che

compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Modica sono i seguenti:

SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI E CONTROLLATI	CODICE FISCALE/PARTITA IVA	QUOTA PARTECIPAZIONE
MODICA MULTISERVIZI srl in liquidazione	01274180892	100,00%
MODICA SERVIZI PER MODICA srl in liquidazione	01287240889	100,00%
MODICA SERVIZI SOCIETA' CONSORTILE a r.l.	01749410880	90,00%
MODICA ACQUE E DEPURAZIONE s.r.l.	01743690883	100,00%
ATO RAGUSA AMBIENTE SpA in liquidazione	01221700881	16,00%
SRR ATO 7 RAGUSA	01544690884	16,935%
SO.SVI. SRL	01158290880	1,00%
DISTRETTO TURISTICO DEL SUD-EST S.C.R.L.	01746340890	4,00%
GRUPPO AZIONE LOCALE TERRA BAROCCA S.C.A R.L.	01627930884	20,00%
PATTO TERRITORIALE TERRE DELLA CONTEA S.C.R.L.	01178980882	15,89%
A.T.I. (ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA)	92043800884	17,55%
CONSORZIO AUTOSTRADE SICILIANE	01962420830	0,061%

PROSPETTO DI RILEVAZIONE

C.	CAS	%	ESERCIZIO 2020	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)		€ 806.985.091,23	RILEVANTE EX PCA 04.3.1.
A.2	Patrimonio Netto (PN)		€ 520.020.059,38	
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)		€ 61.294.086,40	
C.	Ato Ragusa Ambiente SPA società in liquidazione	%	PRE CONSUNTIVO 2021	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)		€ 25.546.652,00	RILEVANTE EX PCA 04.3.1.
A.2	Patrimonio Netto (PN)		€ 173.345,00	
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)		€ 1.154.430,00	
C.	SRR Società per la regolamentazione del servizio di gestione dei rifiuti	%	ESERCIZIO 2021	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)		€ 5.660.343,00	IRRILEVANTE EX PCA 04.3.1.a)
A.2	Patrimonio Netto (PN)		€ 200.000,00	
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)		€ 4.718.729,00	
C.	SOSVI	%	ESERCIZIO 2021	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)		€ 360.365,00	IRRILEVANTE EX PCA 04.3.1.a)
A.2	Patrimonio Netto (PN)		€ 109.355,00	
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)		€ 67.654,00	
C.	GAL TERRA BAROCCA	%	ESERCIZIO 2021	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)		€ 95.645,00	IRRILEVANTE EX PCA 04.3.1.a)
A.2	Patrimonio Netto (PN)		€ 16.945,00	
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)		€ 189.264,00	
C.	Assemblea Territoriale Idrica -ATI	%	ESERCIZIO 2021	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)		€ 655.173,81	IRRILEVANTE EX PCA 04.3.1.a)
A.2	Patrimonio Netto (PN)		€ 188.130,77	
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)		€ 307.890,09	
C.	Servizi Per Modica Srl in liquidazione	%	ESERCIZIO 2021	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)		€ 3.634.103,00	IRRILEVANTE EX PCA 04.3.1.a)
A.2	Patrimonio Netto (PN)		-€ 2.714.805,00	
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)		€ 1.671.000,00	
C.	Terre della Contea	%	ESERCIZIO 2010	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)		€ 136.993,00	IRRILEVANTE EX PCA 04.3.1.a)
A.2	Patrimonio Netto (PN)		€ 29.250,00	
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)		€ 1.065,00	
C.	Modica multiservizi srl in liquidazione	%	ESERCIZIO 2020	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)		€ 4.876.526,00	IRRILEVANTE EX PCA 04.3.1.a)
A.2	Patrimonio Netto (PN)		€ 209.659,00	
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)		€ 175.332,00	
C.	DISTRETTO TURISTICO DEL SUD EST S.C.R.L.	%	ESERCIZIO 2020	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)		€ 191.039,00	IRRILEVANTE EX PCA 04.3.1.a)
A.2	Patrimonio Netto (PN)		€ 23.500,00	
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)		€ 1.412,00	
C.	MODICA SERVIZI SOCIETA' CONSORTILE A.R.L.	%	ESERCIZIO	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)			IMPOSSIBILA' DI REPERIRE LE INFORMAZIONI NECESSARIE AL CONSOLIDAMENTO PER ASSENZA DEI BILANCI (PARTECIPATA COSTITUITA MA INATTIVA)
A.2	Patrimonio Netto (PN)			
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)			
C.	MODICA ACQUE E DEPURAZIONE S.R.L.	%	ESERCIZIO	VERIFICA
A	Parametri di rilevanza ai fini del consolidamento - Valori rilevati dall'ultimo bilancio/rendiconto approvato			
A.1	Attivo Patrimoniale (AP)			IMPOSSIBILA' DI REPERIRE LE INFORMAZIONI NECESSARIE AL CONSOLIDAMENTO PER ASSENZA DEI BILANCI (PARTECIPATA COSTITUITA MA INATTIVA)
A.2	Patrimonio Netto (PN)			
A.3	Ricavi Caratteristici (RC)			

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI CONSOLIDATI

VERIFICA RILEVANZA							
SOGGETTO	Totale Attivo	% su C di C	Patrimonio Netto	% su C di C	Ricavi (A)	% su C di C	Esito istruttoria
COMUNE DI MODICA	€ 139.028.347,23	100%	€ 29.565.341,99	100%	€ 84.287.586,73	100%	
CAS	€ 806.985.091,23	580,45%	€ 520.020.059,38	1758,88%	€ 61.294.086,40	72,72%	Rilevante in quanto l'incidenza dell'attivo e dei ricavi supera il 10%
Ato Ragusa Ambiente SPA società in liquidazione	€ 25.546.652,00	18,38%	€ 173.345,00	0,59%	€ 1.154.430,00	1,37%	Rilevante in quanto l'incidenza dell'attivo e dei ricavi supera il 10%
SRR Soc. per la regolam. del servizio di gestione dei rifiuti	€ 5.660.343,00	4,07%	€ 200.000,00	0,68%	€ 4.718.729,00	5,60%	Rilevante perché la sommatoria dell'incidenza è superiore al 10% - Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%

ORGANISMI NON CONSOLIDATI

VERIFICA RILEVANZA							
SOGGETTO	Totale Attivo	% su C di C	Patrimonio Netto	% su C di C	Ricavi (A)	% su C di C	Esito istruttoria
COMUNE DI MODICA	€ 139.028.347,23	100%	€ 29.565.341,99	100%	€ 84.287.586,73	100%	
MODICA SERVIZI SOCIETA' CONSORTILE A.R.L.		0,00%		0,00%		0,00%	IMPOSSIBILTA' DI REPERIRE LE INFORMAZIONI NECESSARIE AL CONSOLIDAMENT O PER ASSENZA DEI BILANCI (PARTECIPATA COSTITUITA MA INATTIVA)
MODICA ACQUE E DEPURAZIONE S.R.L.		0,00%		0,00%		0,00%	IMPOSSIBILTA' DI REPERIRE LE INFORMAZIONI NECESSARIE AL CONSOLIDAMENT O PER ASSENZA DEI BILANCI (PARTECIPATA COSTITUITA MA INATTIVA)
Assemblea Territoriale Idrica	€ 655.173,81	0,47%	€ 188.130,77	0,64%	€ 307.890,09	0,37%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
GAL TERRA BAROCCA	€ 95.645,00	0,07%	€ 16.945,00	0,06%	€ 189.264,00	0,22%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
SOSVI	€ 360.365,00	0,26%	€ 109.355,00	0,37%	€ 67.654,00	0,08%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
Servizi Per Modica Srl in liquidazione	€ 3.634.103,00	2,61%	-€ 2.714.805,00	-9,18%	€ 1.671.000,00	1,98%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
Patto Territoriale Terre della Contea	€ 136.993,00	0,10%	€ 29.250,00	0,10%	€ 1.065,00	0,00%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
Modica multiservizi srl in liquidazione	€ 4.876.526,00	3,51%	€ 209.659,00	0,71%	€ 175.332,00	0,21%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%
DISTRETTO TURISTICO DEL SUD EST S.C.R.L.	€ 191.039,00	0,14%	€ 23.500,00	0,08%	€ 1.412,00	0,00%	Irrilevante per incidenza dei parametri inferiori al 10%

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- L'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- L'Ente **ha elaborato e ha trasmesso il 03.05.2024, giuste note PEC citate in premessa**, le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

-
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili; *(in caso di risposta negativa sintetizzare i rilievi formulati e gli eventuali chiarimenti forniti dall'ente)*
 - l'ente territoriale capogruppo **non ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

Nello specifico, dalle informazioni acquisite dall'Ente, si riscontra che, nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento non tutte hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, risultano reperiti i rendiconti per l'anno 2021 nei rispettivi siti istituzionali, in amministrazione trasparente, sezione Bilanci, delle seguenti partecipate:

-ATO RAGUSA AMBIENTE SpA in liquidazione (preconsuntivo 2021);

- SRR ATO 7 RAGUSA;

-CONSORZIO AUTOSTRADE SICILIANE (sezione 2021 del rendiconto 2022)

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Modica.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare come dettagliatamente riportato nella Relazione sulla gestione e Nota Integrativa al bilanci consolidato 2021, sottoscritta dal responsabile economico e finanziario non riconciliate con il dato delle partecipate non essendo stati forniti i documenti necessarie a in tal senso per le partite debitorie e creditorie;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Modica e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, non 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016), come opportunamente rilevato in sede di Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione 2021 – alla quale si rimanda per un opportuno approfondimento sull'argomento trattato – non avendo ricevuto le note informative contenenti gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società partecipate. Lo scrivente organo di controllo, con nota PEC

del 03.05.2023, ha sollecitato l'Ente ad assumere i provvedimenti necessari ai fini di poter provvedere all'esecuzione degli atti suddetti.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	657	830.800	-
Immobilizzazioni Immateriali	459.927,89	1.749.333,38	- 1.289.405,49
Immobilizzazioni Materiali	51.960.911,02	50.348.402,03	1.612.508,99
Immobilizzazioni Finanziarie	28.990,63	48.647,82	- 19.657,19
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.449.829,54	52.146.383,23	303.446,31
Rimanenze	18,47	10.106,00	- 10.087,53
Crediti	90.652.003,63	79.884.019,59	10.767.984,04
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	573.410,66	1.018.094,02	- 444.683,36
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	91.225.433	80.912.220	10.313.213
RATEI E RISCONTI (D)	1106,41	2.116,11	-1009,7
TOTALE DELL'ATTIVO	143.677.026	133.891.519	10.615.650

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	29.503.736,78	33.019.792,61	-3516055,83
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	14.635.287,55	4.578.905,34	10056382,21
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	30.121,61	14.633,00	15488,61
DEBITI (D) (1)	98.985.559,11	96.113.297,24	2872261,87
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	522.320,67	164.890,83	357429,84
TOTALE DEL PASSIVO	143.677.026	133.891.519	9.785.507
CONTI D'ORDINE	-	-	-

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021 è di 657,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	208.055,84	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.537,60	3.949,69
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	245.271,78	2.996,69
9	altre	1.062,67	1.742.387,00
Totale immobilizzazioni immateriali		459.928	1.749.333

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	40.754.533,08	40.886.941,50
	1.1	Terreni	0	
	1.2	Fabbricati	408.288,62	
	1.3	Infrastrutture	36.292.233,36	36.557.142,20
	1.9	Altri beni demaniali	4.054.011,10	4.329.799,30
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	11.032.775,78	9.461.460,53
	2.1	Terreni	3.977.172,32	4.015.618,54
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	4.873.293,70	3.872.142,08
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	34.867,97	238.464,28
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	41.851,17	42.770,88
	2.5	Mezzi di trasporto	12.107,59	14.626,23
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.744,75	28.077,16
	2.7	Mobili e arredi	7.253,76	7.463,98
	2.8	Infrastrutture	1.904.559,64	1.226.601,08
	2.99	Altri beni materiali	150.924,88	15.696,30
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	173602,16	0
		Totale immobilizzazioni materiali	51.960.911	50.348.402

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	28.990,63	48.647,82
	a	<i>imprese controllate</i>	14.212,97	
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	14.777,66	48.647,82
	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	28.991	48.648
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVITÀ)	Anno 2021	Anno 2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	18,47	10.106,00
		Totale	18	10.106
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	24.389.789,11	26.958.858,53
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	22.485.715,64	26.738.637,87
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.904.073,47	220.220,66
2		Crediti per trasferimenti e contributi	49.344.343,29	26.873.929,90
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	49.300.346,29	26.829.195,90
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	43.997,00	43.997,00
3		Verso clienti ed utenti	8.320.661,68	18.648.590,50
4		Altri Crediti	8.597.209,55	7.403.377,66
	a	<i>verso l'erario</i>		145.929,33
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.023,92	
	c	<i>altri</i>	8.591.185,63	7.257.448,33
		Totale crediti	90.652.004	79.884.020
III		<u>ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	189719,03	372783,08
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	189.719,03	372.783,08
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	383.686,19	575.808,55
	3	Denaro e valori in cassa	5,44	69.502,39
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati al	0	0
		Totale disponibilità liquide	573.411	1.018.094
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	91.225.433	80.912.220

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	995,31	2.116,11
2	Risconti attivi	111,1	0
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		1.106	2.116

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	22.481,74	15.352.705,85
II	Riserve	77.454.133	91.133.180
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	33.797.137,68	50.057.779,51
c	da permessi di costruire	5.437.464,75	3.924.192,88
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	36.195.731	35.421.125
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.730.082	1.730.083
f	altre riserve disponibili	293.718	
III	Risultato economico dell'esercizio	-5.451.771,81	-73.466.093,59
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-42.521.106,32	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	
Totale Patrimonio netto di Gruppo		29.503.737	33.019.793
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		29.503.737	33.019.793

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	9322,05	2.509.092,62
2	per imposte		
3	altri	14.625.965,50	2.069.812,72
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	14.635.288	4.578.905

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	30.121,61	14.633,00
	TOTALE T.F.R. (C)	30.122	14.633

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	20.474.401	31.056.104
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	2.771.767,58	11.948.590,05
d	verso altri finanziatori	17.702.633,61	19.107.514,27
2	Debiti verso fornitori	37.426.750,61	26.653.735,89
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.783.506,93	7.461.347,07
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	3.015.785,68	2.509.586,71
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	33.559,20	
e	altri soggetti	6.734.162,05	4.951.760,36
5	altri debiti	31.300.900,38	30.942.109,96
a	<i>tributari</i>	1.873.532,37	2.699.462,80
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	454.389,27	2.670.878,71
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	28.972.978,74	25.571.768,45
	TOTALE DEBITI (D)	98.985.559	96.113.297
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

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 2021	Anno 2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	522.321	164.891
II		Risconti passivi	0	0
	1	Contributi agli investimenti	0	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			522.321	164.891

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	85.155.496,20	59.025.031,89	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	86.538.593,96	56.433.563,68	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.383.098	2.591.468	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 3.204.025,66	- 2.627.463,91	0
<i>Proventi finanziari</i>	25.131,33	165.976,99	
<i>Oneri finanziari</i>	3.229.156,99	2.793.440,90	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-820179,42	0
<i>Rivalutazioni</i>		188,58	
<i>Svalutazioni</i>		820.368,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 258.591,69	- 10.978.131,82	0
<i>Proventi straordinari</i>	15.593.597,08	7.319.071,18	
<i>Oneri straordinari</i>	15.852.188,77	18.297.203,00	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 4.845.715	- 11.834.307	-
Imposte	597.233,32	692.266,11	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 5.442.948	- 12.526.573	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 5.442.948	- 12.526.573	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Modica.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	85.209.743,84	84.287.586,73	922.157,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	86.615.025,11	85.682.081,36	932.943,75
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.405.281	- 1.394.495	- 10.787
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 3.204.025,57	- 3.193.887,98	- 10.137,59
<i>Proventi finanziari</i>	25.131,42	25.100,13	31,29
<i>Oneri finanziari</i>	3.229.156,99	3.218.988,11	10.168,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 245.231,65	- 258.591,69	13.360,04
<i>Proventi straordinari</i>	15.606.984,15	15.593.597,08	13.387,07
<i>Oneri straordinari</i>	15.852.215,80	15.852.188,77	27,03
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 4.854.538	- 4.846.974	- 7.564
Imposte	597.233,32	597.233,32	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 5.451.772	- 5.444.208	- 7.564
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

6.1 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 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	31.452.534	30.994.395
2	Proventi da fondi perequativi	5.576.359	5.481.989
3	Proventi da trasferimenti e contributi	38.318.502	14.095.678
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	38.139.298	13.605.676
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	179.205	490.002
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.416.096	6.929.343
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	163.733	192.012
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	410.784
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.252.363	6.326.547
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	2.446.251	1.523.626
	totale componenti positivi della gestione A)	85.209.743	59.025.032

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.598.431	2.114.423
10	Prestazioni di servizi	29.279.892	22.737.911
11	Utilizzo beni di terzi	894.123	918.035
12	Trasferimenti e contributi	5.438.244	3.519.311
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.438.244	3.519.311
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	10.582.246	13.294.537
14	Ammortamenti e svalutazioni	22.868.193	13.028.101
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	37.760	1.104
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.305.206	3.170.522
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	19.525.226	9.856.475
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	13.890.527	-
17	Altri accantonamenti	-	19.000
18	Oneri diversi di gestione	1.063.370	802.244
	totale componenti negativi della gestione B)	86.615.025	56.433.564

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<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	25.131	165.977
	Totale proventi finanziari	25.131	165.977
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.229.157	2.792.990
a	<i>Interessi passivi</i>	3.218.988	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	10.169	451
	Totale oneri finanziari	3.229.157	2.793.441
	totale (C)	- 3.204.026	- 2.627.464
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	189
23	Svalutazioni	-	820.368
	totale (D)	-	820.557

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	15.606.984	7.319.071
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	8.618.971	2.501.580
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	6.988.014	4.817.491
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	15.606.984	7.319.071
25	<i>Oneri straordinari</i>	15.852.216	18.297.203
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	15.499.616	17.613.658
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	352.600	683.545
	totale oneri	15.852.216	18.297.203
	Totale (E)	- 245.232	- 10.978.132

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	- 4.854.538	- 11.834.307
26	Imposte	597.233	692.266
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 5.451.772	- 12.526.573
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 5.451.772	- 12.526.573
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 4.845.538,49.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 5.451.771,81

7. 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;
- 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 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;
- 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;

L'Organo di Revisione 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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

L'Organo di Revisione **rileva** che non sono state riportate nell'allegata nota integrativa:

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;

-
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - 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, compresi 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;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Modica **non offre** una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione, a tal proposito, rileva che:

- **non sono stati asseverati** 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 della gestione dell'esercizio, di cui al rappresentato punto 3.
- il bilancio consolidato 2021 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 **non contiene** esaustivamente le informazioni richieste dalla legge come sopra richiamate;
- 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 2021 del Comune di Modica **non rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica per le motivazioni richiamate in seno alla Relazione al Rendiconto 2021 giusto verbale n.10 del 10.05.2023, in particolare, per le difformità e la non congruità delle poste patrimoniali ad esso collegate;

L'Organo di Revisione invita l'Ente, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, ad adottare le misure idonee atte a potenziare le strutture preposte al controllo ed alla verifica dei rapporti reciproci con le società partecipate come più volte rilevato e rappresentato in altre sedi.

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 non favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Modica e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

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

L'Organo di Revisione

DOTT. FRANCESCO FARACI

DOTT.SSA ANNAMARIA PAPANONE

DOTT. FRANCESCO CALLEA

Letto, approvato e sottoscritto

Il Vice Presidente del Consiglio

Il Consigliere Anziano

Il Segretario Generale

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto, addetto della pubblicazione, **ATTESTA** che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune di Modica, senza opposizioni e reclami, dal - 8 NOV. 2024 al 23 NOV. 2024, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. _____.

Modica li

L'addetto della pubblicazione

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione:

- E' stata dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. 44/91.
- E' divenuta esecutiva il _____ ai sensi dell'art. 12, comma 1, della L.R. 44/91, trascorsi dieci giorni dall'inizio della pubblicazione.

Modica li

04/11/2024

Il Segretario Generale

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario **CERTIFICA**, su conforme attestazione dell' addetto della pubblicazione, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune per 15 giorni consecutivi, dal _____ al _____ sul sito istituzionale dell'Ente: www.comune.modica.rg.it

Modica li

Il Segretario Generale

Per copia conforme all'originale ad uso amministrativo

Modica, li

Il Segretario Generale