



Città di Modica

www.comune.modica.gov.it

Prot. n. 63310 del 17 DIC. 2019

COLLEGIO DEI REVISORI

Al Responsabile del settore Finanziario

Al Segretario Generale

Al Presidente del Consiglio

Oggetto: Trasmissione Parere del collegio dei Revisori sulla proposta per il Consiglio comunale di Approvazione schema Bilancio Consolidato 2018 e relativi allegati.

Modica, 17/12/2019

Per il Collegio dei Revisori

Il Presidente

Dott. Francesco Lembo

63310

17. DIC. 2019

COMUNE DI MODICA

PROVINCIA DI RAGUSA

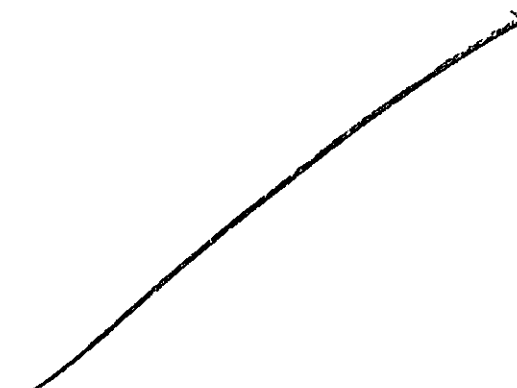
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Lembo - Presidente

Dott.ssa Teresa Armenio - Componente

Dott.ssa Annalisa Ferraro - Componente



Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni	22
6. Conclusioni.....	23

Comune di Modica

Verbale n. 2 del 17/12/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2018 del Comune di Modica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

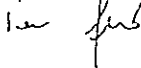
Modica, lì 17/12/2019

L'organo di revisione

Dott. Francesco Lembo - Presidente



Dott.ssa Teresa Armenio - Componente



Dott.ssa Annalisa Ferraro – Componente (Assente Giustificata)

1. Introduzione

I sottoscritti Francesco Lembo, Teresa Armenio, Annalisa Ferraro revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.89 del 21/11/2019 immediatamente esecutiva;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 74 del 02/10/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che l'Organo di Revisione in carica pro tempore con relazione del 03/09/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 06/12/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che nelle date del 13 e 16 dicembre 2019 l'Organo ha ricevuto atti integrativi della documentazione già presente richiesti con pec del 09/12/2019;
- che con delibera n.323 del 20/12/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto " Approvazione Schema Bilancio Consolidato 2018 e relativi allegati ".

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.323 del 20/12/2018 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 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di MODICA	121.718.067,80	19.183.889,68	61.911.011,38
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.651.542,03	575.516,69	1.857.330,34

Il Collegio rileva la discordanza tra il valore del totale Attivo da Rendiconto Anno 2017 utilizzato ai fini del calcolo della soglia di rilevanza pari ad Euro 121.700.067,80 invece che Euro 121.718.067,80 come da Rendiconto 2017 approvato con una differenza di totale Attivo pari ad Euro 18.000,00 e di conseguenza differenza soglia di rilevanza pari ad Euro 540,00(3% di Euro 18.000,00).

Ciononostante il Collegio ha verificato che la suddetta discordanza non è determinata sulla corretta individuazione del perimetro di consolidamento e pertanto risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Modica i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ATO Ragusa Ambiente SPA in liquidazione	16%	Raggiungimento soglia di rilevanza	
Modica Multiservizi SRL in liquidazione	100%	Raggiungimento soglia di rilevanza	
Servizi per Modica SRL	100%	Raggiungimento soglia di rilevanza	
Terre della Contea SCARL	15,89%		Mancato Raggiungimento soglia di rilevanza
S.R.R. ATO 7 Ragusa SCPA	16,94%		Mancato Raggiungimento soglia di rilevanza
Consorzio Autostrade Siciliane	0,06%		Mancato Raggiungimento soglia di rilevanza e quota di partecipazione inferiore all'1%
Gruppo Azione Locale Terra Barocca SCARL	20,00%		Mancato Raggiungimento soglia di rilevanza
Distretto Turistico del SUD-EST	4,00%		Mancato Raggiungimento soglia di rilevanza

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che l'Ente non ha menzionato la SOSVI società della quale l'Ente ha provveduto alla dismissione della quota di partecipazione come da delibera n. 25 del

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati desunti dalla Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al consolidato Anno 2018 ed esclusivamente con riferimento ai dati contabile delle società comprese nell'area di consolidamento:


Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €
ATO Ragusa Ambiente SPA in liquidazione	16%	16.000,00	100.000,00	173.344,45
Modica Multiservizi SRL in liquidazione	100%	500.000,00	500.000,00	239.847,00
Servizi per Modica SRL	100%	28.921,00	28.921,00	-845.361,54

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Modica



2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	210.691,31	1.103.835,40	- 893.144,09
Immobilizzazioni Materiali	50.986.962,69	49.413.004,42	1.573.958,27
Immobilizzazioni Finanziarie	43.498,17	31.469,91	12.028,26
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.241.152,17	50.548.309,73	692.842,44
Rimanenze	-	-	-
Crediti	83.188.133,17	73.965.881,09	9.222.252,08
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	725.589,24	253.118,98	472.470,26
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	83.913.722,41	74.219.000,07	9.694.722,34
RATEI E RISCONTI (D)	306.243,45	6.245.361,87	- 5.939.118,42
TOTALE DELL'ATTIVO	135.461.118,03	131.012.671,67	4.448.446,36
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	12.562.104,76	19.182.272,68	- 6.620.167,92
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.146.940,63	1.208.781,00	938.159,63
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	14.633,00	13.666,00	967,00
DEBITI (D)	120.735.921,03	110.595.417,99	10.140.503,04
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.519,90	12.534,00	- 11.014,10
TOTALE DEL PASSIVO	135.461.119,32	131.012.671,67	4.448.447,65
CONTI D'ORDINE	-	12.574,11	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2018 è pari a 0.00

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento	7.115,88	15.400,40
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	938,00
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 avviamento		
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	180.265,93	1.129,10
	9 altre	23.309,50	1.086.367,90
Totale immobilizzazioni immateriali		210.691,31	1.103.835,40

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	42.651.532,04	42.667.126,93
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	37.770.156,34	37.509.963,03
	1.9	Altri beni demaniali	4.881.375,70	5.157.163,90
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	8.335.430,65	6.745.877,49
	2.1	Terreni	3.933.421,00	3.933.421,00
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	3.464.968,52	2.615.501,50
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	106.125,54	
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	33.069,86	52.985,36
	2.5	Mezzi di trasporto	198.246,30	14.786,40
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	157.806,51	69.982,72
	2.7	Mobili e arredi	197,46	
	2.8	Infrastrutture	311.749,13	
	2.99	Altri beni materiali	129.846,33	59.500,51
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
		Totale immobilizzazioni materiali	50.986.962,69	49.413.004,42

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	43.498,17	8.468,19
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	169,4	
	c	<i>altri soggetti</i>	43328,77	8.468,19
	2	Crediti verso	0	-
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0	23.001,72
		Totale immobilizzazioni finanziarie	43.498,17	31.469,91

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	0	-
	Totale	0	-
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	26.779.840,28	22.924.422,57
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	26.779.840,28	22.761.613,39
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		162.809,18
2	Crediti per trasferimenti e contributi	19.129.589,21	20.484.590,90
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	18.998.502,34	20.226.102,52
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	131.086,87	258.488,38
3	Verso clienti ed utenti	23.986.358,09	20.826.319,06
4	Altri Crediti	13.292.345,59	9.730.548,56
a	<i>verso l'erario</i>	266.703,17	387.497,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	13.025.642,42	9.343.051,56
	Totale crediti	83.188.133,17	73.965.881,09
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	-
2	altri titoli	0	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	176.305,98	176.305,98
a	<i>Istituto tesoriere</i>	176.305,98	176.305,98
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	524.170,11	57.798,00
3	Denaro e valori in cassa	251.13,15	19.015,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	725.589,24	253.118,98
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	83.913.722,41	74.219.000,07

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1.	Ratei attivi	291.883,87	292.025,00
2.	Risconti attivi	14.359,58	5.953.336,87
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	306.243,45	6.245.361,87



2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	- 15.352.705,85	- 15.352.705,85
II	Riserve	35.810.457,53	40.364.312,49
a	da risultato economico di esercizi precedenti	451.347,86	6.279.064,82
b	da capitale	0,03	510.415,75
c	da permessi di costruire	2.147.414,48	1.516.251,28
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	33.211.695,16	32.058.580,64
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 7.895.646,92	- 5.829.333,96
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	12.562.104,76	19.182.272,68
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.562.104,76	19.182.272,68

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		15.320,00	14.888,00
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	2.131.617,63	1.193.893,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3,00	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.146.940,63	1.208.781,00

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		14.633,00	13.666,00
TOTALE T.F.R. (C)		14.633,00	13.666,00

Il fondo *non corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento in quanto comprende unicamente il Fondo Tfr della Modica Multiservizi Srl.

Si invita l'Ente a provvedere ad effettuare le opportune correzioni.

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	39.639.426,76	39.351.015,02
a	prestiti obbligazionari		
b	✓ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	18.789.696,65	17.129.094,45
d	verso altri finanziatori	20.849.730,11	22.221.920,57
2	Debiti verso fornitori	38.972.532,24	35.063.624,86
3	Acconti	0	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	15.040.765	9.656.363,24
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	7.350.135,01	3.836.168,38
c	imprese controllate	53.767,24	88.844,11
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	7.636.862,79	5.731.350,75
5	altri debiti	27.083.196,99	26.524.414,87
a	tributari	3.033.728,03	2.424.845,02
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.379.760,05	4.988.155,99
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	20.669.708,91	19.111.413,86
TOTALE DEBITI (D)		120.735.921,03	110.595.417,99

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 2018	Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	1.519,90	12.534,00
II		Risconti passivi	-	-
	1	Contributi agli investimenti	-	-
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			1.519,90	12.534,00

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	38.477,53	12.574,11
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE			38.477,53	12.574,11

15

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	57.926.136,19	63.053.543,48	- 5.127.407,29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	59.178.761,56	57.820.620,34	1.358.141,22
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.252.625,37	5.232.923,14	- 6.485.548,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 3.416.029,32	- 2.949.548,08	- 466.481,24
<i>Proventi finanziari</i>	153.313,67	299.331,82	- 146.018,15
<i>Oneri finanziari</i>	3.569.342,99	3.248.879,90	320.463,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 232.941,88	19.850,00	- 252.791,88
<i>Rivalutazioni</i>	64.225,22	19.850,00	44.375,22
<i>Svalutazioni</i>	297.167,10		297.167,10
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 2.129.996,38	- 7.298.935,95	5.168.939,57
<i>Proventi straordinari</i>	11.905.630,87	7.077.771,19	4.827.859,68
<i>Oneri straordinari</i>	14.035.627,25	14.376.707,14	- 341.079,89
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 7.031.592,95	- 4.995.710,89	- 2.035.882,06
Imposte	864.053,97	833.623,07	4.259.735,51
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 7.895.646,92	- 5.829.333,96	- 6.295.617,57
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	32.347.069,23	34.511.859,69
2	Proventi da fondi perequativi	5.416.258,96	5.410.724,23
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.029.872,68	12.314.692,73
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.029.872,68	8.757.192,73
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		3.557.500,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.517.497,81	8.740.458,36
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	739.107,84	340.419,08
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		221.926,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.778.389,97	8.178.113,28
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	3.615.437,51	2.075.808,47
	totale componenti positivi della gestione A)	57.926.136,19	63.053.543,48

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.894.104,04	962.933,40
10	Prestazioni di servizi	27.107.951,48	21.348.914,68
11	Utilizzo beni di terzi	1.059.560,30	959.925,00
12	Trasferimenti e contributi	3.524.272,54	5.246.808,17
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.524.272,54	5.246.808,17
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	15.211.093,15	15.529.202,56
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.116.325,01	3.231.139,88
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	1.244,31	1.469,19
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.994.229,89	3.229.670,69
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	120.850,81	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	4.537.234,54	7.470.371,53
18	Oneri diversi di gestione	2.728.220,50	3.071.325,12
	totale componenti negativi della gestione B)	59.178.761,56	57.820.620,34

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	153.313,67	299.331,82
	Totale proventi finanziari	153.313,67	299.331,82
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.569.342,99	3.248.879,90
a	Interessi passivi	3.543.512,71	3.247.053,90
b	Altri oneri finanziari	25.830	1.826,00
	Totale oneri finanziari	3.569.342,99	3.248.879,90
	totale (C)	- 3.416.029,32	- 2.949.548,08
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	64.225,22	19.850,00
23	Svalutazioni	- 297.167,10	-
	totale (D)	- 232.941,88	19.850,00

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<u>Proventi straordinari</u>	11.905.630,87	7.077.771,19
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.399.380,23	3.461.146,68
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.494.804,46	3.574.928,72
d	Plusvalenze patrimoniali	7.805,00	41.695,79
e	Altri proventi straordinari	3.641,18	
	totale proventi	11.905.630,87	7.077.771,19
25	<u>Oneri straordinari</u>	14.035.627,25	14.376.707,14
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	13.736.198,45	11.161.098,06
c	Minusvalenze patrimoniali	5.421,76	
d	Altri oneri straordinari	294.007,04	3.215.609,08
	totale oneri	14.035.627,25	14.376.707,14
	Totale (E)	- 2.129.996,38	- 7.298.935,95

20

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		- 7.031.592,95	- 4.995.710,89
26	Imposte	864.053,97	833.623,07
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		- 7.895.646,92	- 5.829.333,96
* 28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 7.031.592,95.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 7.895.646,92

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- che gli amministratori e revisori dell'ente non rivestono incarichi negli Organismi inclusi nell'Area del Consolidamento ad eccezione della rappresentanza dell'ente in seno alle Assemblee da parte del sindaco per le cui sedute non è previsto alcun compenso;
- 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;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio 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 (evidenziando che l'Ente nel corso del triennio considerato 15/16/17 non ha ripianato perdite).

21

La nota integrativa non indica:

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie e rimanda alle note integrative dei bilanci delle partecipate;
- 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;

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

- il conto economico e stato patrimoniale riclassificati del Comune di Modica raffrontati con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

- i prospetti relativi ai bilanci e/o situazioni contabili delle società partecipate oggetto di consolidamento.

L'organo rileva che non sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative e non è stato riportato distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a 5 anni.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Modica, seppur il consolidamento sia avvenuto utilizzando valori contabili assunti da situazioni contabili e non da bilanci ufficialmente approvati e depositati presso le C.C.I.A.A. di competenza ad esclusione della Modica Servizi Srl in liquidazione il cui bilancio è stato approvato in data 26.06.2019, offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Modica **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge seppur parzialmente;

- 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 2018 del Comune di Modica **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica seppur il consolidamento sia avvenuto utilizzando valori contabili assunti da situazioni contabili e non da bilanci ufficialmente approvati e depositati presso le C.C.I.A.A. di competenza ad esclusione della Modica Servizi Srl in liquidazione il cui bilancio è stato approvato in data 26.06.2019.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Modica

Modica, 17/12/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Lembo - Presidente

Dott.ssa Teresa Armenio - Componente

Dott.ssa Annalisa Ferraro – Componente (Assente Giustificata)