



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RAGUSA

VERBALE N. 40/19

In data 16/09/2019 alle ore 15,00 in Ragusa, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera del Consiglio Comunale di Ragusa n. 53 del 20/11/2017, composto dai signori:

- 1) dott. Biagio Cicerone, presidente;
- 2) dott.ssa Francesca Mazzola, componente;
- 3) rag. Nicola Ippolito, componente.

per esaminare la delibera di G.M. n. 527 del 03/09/2019 avente per oggetto "Approvazione del bilancio consolidato 2018 ed allegati di cui all'articolo 233-bis del D.Lgs. 267/2000 e di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011- Proposta per il Consiglio Comunale" al fine di redigere la relazione prevista dall'art. 233 bis del D.Lgs. 267/2000 ed esprimere contestualmente il parere di propria competenza.

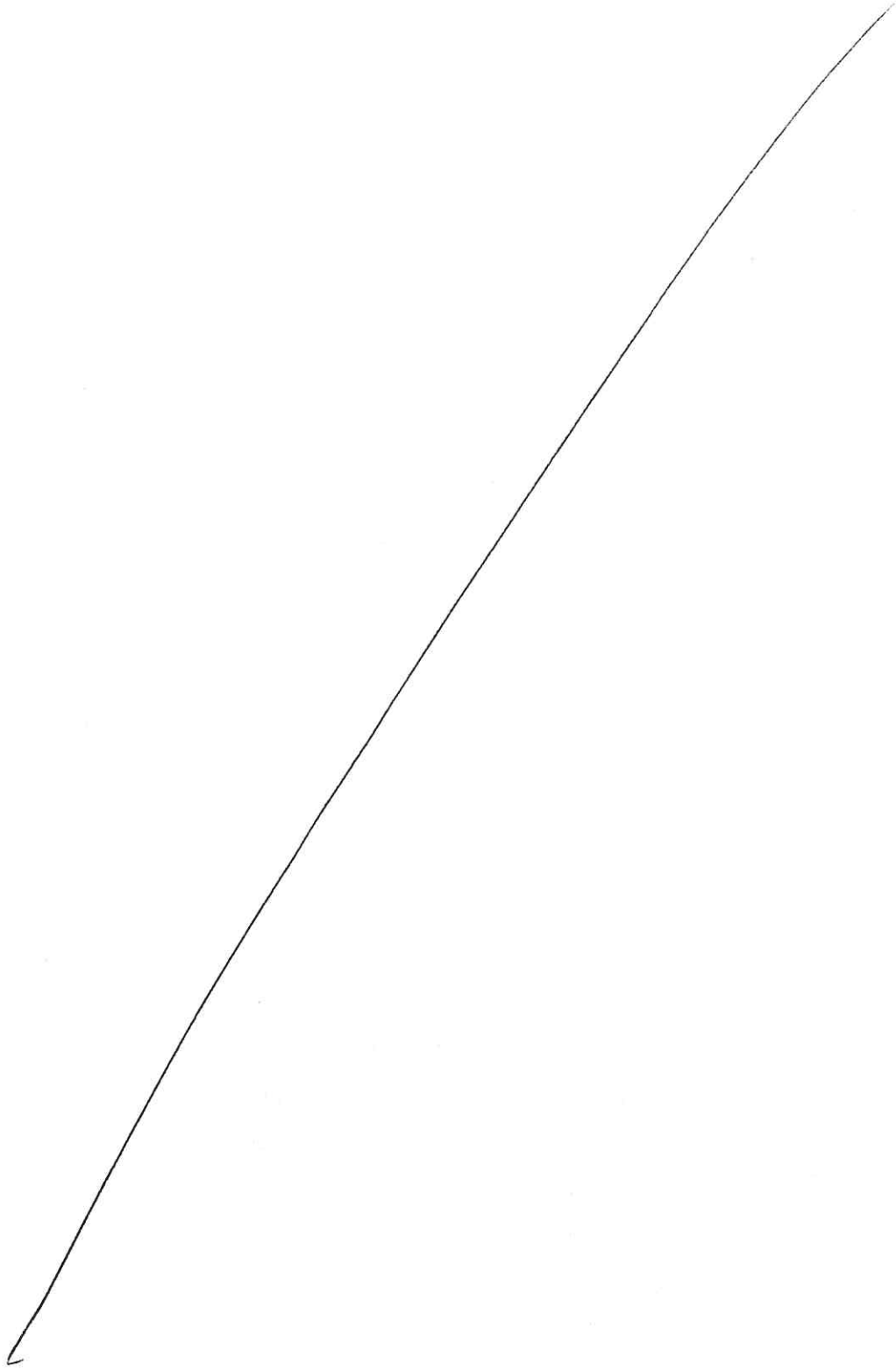
Il Collegio dopo aver esaminato la documentazione contabile attinente al bilancio consolidato 2017 e vista la nota di chiarimenti prot. 104921 del 16/09/2019 del Dirigente del Settore II° Dott. Giuseppe Sulsenti, espone quanto segue.

PREMESSO

- Che l'art.11 bis del D.lgs 118/2011 prevede l'obbligo per le Regioni, Province autonome ed enti locali, di redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuali nel principio applicato al bilancio consolidato di cui allegato n.4/4.
- Che il "principio contabile applicato", l'allegato 4/4 al d.lgs 118/2011, disciplina le modalità ed i criteri con cui deve essere redatto il bilancio consolidato, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale del Comune di Ragusa.

Il bilancio consolidato 2018 è composto dai seguenti documenti contabili:

1. stato patrimoniale consolidato,
2. conto economico consolidato,
3. relazione sulla gestione e nota integrativa,
4. relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

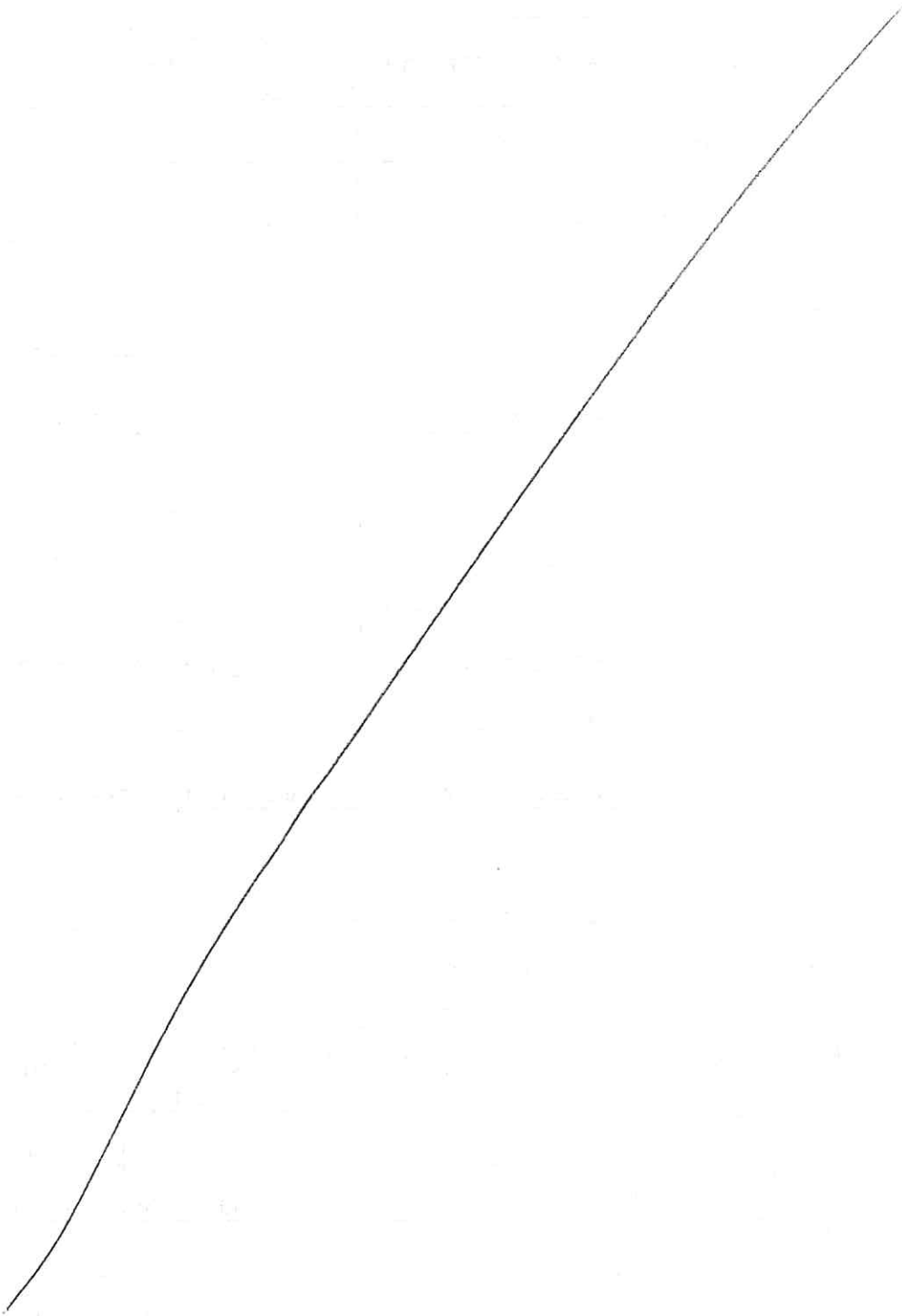



LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO secondo la tabella sotto indicata, mostra le attività e le passività dell'intero gruppo al netto dei rapporti intercorsi tra le partecipanti al gruppo. Tale schema redatto secondo il criterio del consolidamento integrale, consente di avere una visione complessiva ed unitaria delle consistenze finanziarie e patrimoniali dell'intero gruppo.

STATO PATRIMONIALE	COMUNE	CONSORZIO	ATO AMBIENTE SPA IN LIQUID.	OPERAZIONI INFRAGRUPPO	BILANCIO CONSOLIDATO
TOTALE CREDITI V/PARTICIPANTI				8	8
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	191.096.429,94	137.870,51	634.864,00	-156.748,93	191.712.415,52
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	74.205.129,16	3.553.730,07	35.561.225,00	-1.004.004,95	112.316.079,28
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	80.526,04		84.767,00		165.293,04
TOTALE DELL'ATTIVO	265.382.085,14	3.691.600,58	36.280.864,00	-1.160.753,88	304.193.795,84
PATRIMONIO NETTO	195.771.869,21	213.643,29	173.344,00	-156.748,93	196.002.107,57
FONDI PER RISCHI E ONERI	2.073.710,27		740.293,00		2.814.003,27
TFR		596.564,98			596.564,98
DEBITI	67.521.052,57	2.881.392,31	35.367.227,00	-1.004.004,95	104.765.666,93
RATEI E RISCONTI PASSIVI	15.453,09				15.453,09
TOTALE PASSIVO	265.382.085,14	3.691.600,58	36.280.864,00	-1.160.753,88	304.193.795,84

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO evidenzia un risultato di esercizio 2018 di euro 2.495.905,98 come nella tabella sotto riportata:

CONTO ECONOMICO	COMUNE	CONSORZIO	ATO AMBIENTE SPA IN LIQUID.	BILANCIO CONSOLIDATO
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	6.287.110,33	9.037,10	106.993,00	6.403.140,43
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.421.741,28	-918,00	-106.993,00	-1.529.652,28
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-1.350.068,03	115.269,44	0	-1.234.798,59
IMPOSTE SUL REDDITO	1.093.038,33	49.745,25	0	1.142.783,58
RISULTATO DI ESERCIZIO	2.422.262,69	73.643,29	0	2.495.905,98





**LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA COMPRENSIVA DELLA
NOTA INTEGRATIVA** illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ragusa;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il Collegio prende atto che i principi di consolidamento adottati sono conformi al dettato normativo dei principi contabili di cui all'allegato 4/4 del D.lgs 118/2011 e non rileva alcune irregolarità.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

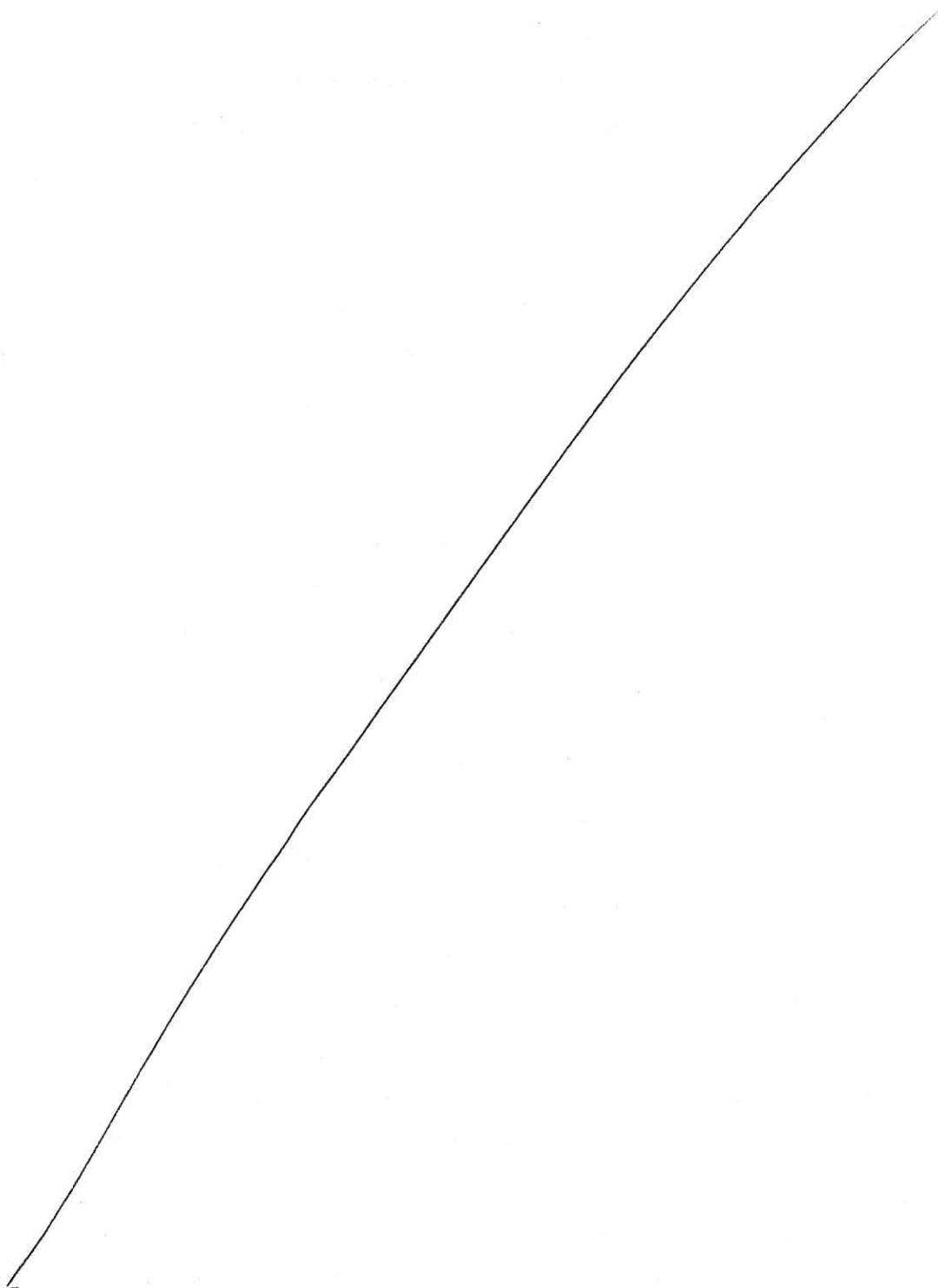
Viene esaminata la delibera della G.M. n. 504 del 17/12/2018 successivamente modificata con deliberazione di G.M. n. 286 del 30/04/2019 avente ad oggetto Individuazione dei componenti del "gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ragusa" e degli enti da comprendere nel "Perimetro di consolidamento", che individua quale componente del "perimetro di consolidamento del Comune di Ragusa" l'ATO Ragusa Ambiente s.p.a. e il Consorzio Universitario della Provincia di Ragusa.


I suddetti enti hanno trasmesso: **1)** i dati della bozza di bilancio 2018 a firma del rappresentante legale e pertanto documentazione in versione provvisoria 2018, per quanto attiene l'ATO Ragusa Ambiente S.p.A. in liquidazione in quanto non ancora sottoposto all'esame ed approvazione da parte degli organi competenti. Dall'esame degli atti si rileva l'assenza del risultato finale della gestione in quanto i soci partecipanti provvedono ad azzerare il risultato di esercizio e che tali quote di partecipazione risultano considerate, come altresì specificato negli atti in generale e nella nota prot. 104921 del 16/9/19 del Dirigente Settore II° del Comune di Ragusa nelle operazioni di preconsolidamento per l'equivalenza delle partite reciproche ; **2)** copia del bilancio di esercizio 2018, approvato nella seduta del 18/07/2019 da parte dell'Assemblea Soci, per quanto riguarda il Consorzio Universitario della Provincia di Ragusa.

OSSERVAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

G U
A R



- 
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Ragusa 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;
 - l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
 - la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 Ragusa, sulla scorta di quanto documentalmente prodotto dagli enti ricompresi nel "perimetro di consolidamento", rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, esprime *parere favorevole* all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ragusa di cui alla deliberazione di Giunta Municipale n. 527 del 03/09/2019 avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio consolidato 2018 ed allegati di cui all'articolo 233-bis del D.Lgs. 267/2000 e di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011- Proposta per il Consiglio Comunale".

Ragusa, lì 16/09/2019.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Biagio Cicerone (firma digitale)
Dott. Francesca Mazzola (firma digitale)
Rag. Nicola Ippolito (firma digitale)

