

DOCUMENTO

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO
Provincia di Agrigento

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

SANTO FERRARELLO

VINCENZO CAMMILLERI

FRANCESCA MARIA CANGEMI

Libero Consorzio comunale di Agrigento

Verbale n. 37 del 04.10.2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione nelle persone di:

- Rag. Santo Ferrarello – Presidente, presente presso la sede dell'Ente;
- Dott. Vincenzo Cammilleri – Componente, presente in videocollegamento;
- Dott.ssa Francesca Maria Cangemi – Componente, presente in videocollegamento;

esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al D.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Libero Consorzio Comunale di Agrigento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Agrigento, 04/10/2023

L'Organo di Revisione

SANTO FERRARELLO

VINCENZO CAMMILLERI

FRANCESCA MARIA CANGEMI

1. Introduzione

L'Organo di Revisione nelle persone di Santo Ferrarello, Vincenzo Cammilleri, Francesca Maria Cangemi;

Premesso

- che con deliberazione dell'assemblea del Libero Consorzio Comunale di Agrigento n. 5 del 27/07/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 19 del 27/06/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 29/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la determinazione n. 133 del 27/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022;
- che in data 04/10/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario n. 28 del 03/10/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con determinazione del Commissario Straordinario n. 84 del 28/06/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
S.R.R. ATO n.11 società consortile a.r.l.	.02733160846	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,00	
S.R.R. ATO n.4 società consortile a.r.l.	.02734620848	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,00	
Agenzia Prog.Eco s.r.l. in liquidazione	.02277940343	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	88,00	1. Irrilevanza

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del

gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
S.R.R. ATO n.11 società consortile a.r.l.	.02733160846	3. Ente strumentale partecipato	5	2022	Proporzionale
S.R.R. ATO n.4 società consortile a.r.l.	.02734620848	3. Ente strumentale partecipato	5	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2), alla data di formazione del presente bilancio consolidato **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C., ad oggi, S.R.R. ATO 11 ha presentato richiesta di finanziamento a valere sui fondi P.N.R.R.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Libero Consorzio Comunale di Agrigento	330.412.424,33	210.271.851,09	53.016.089,26
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	9.912.372,73	6.308.155,53	1.590.482,68

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo ha richiesto agli organismi, alle aziende e alle società i dati utili per l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, non ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e non ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo oltre i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare e **sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- l'ente da atto nella nota integrativa al presente bilancio consolidato che non sono state poste in essere nell'anno 2022 operazioni infra-gruppo, in particolare non risultano quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica, nonché alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **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 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo.
- la rideterminazione dei saldi **non ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale) in quanto nel corso del 2022 non sono state poste in essere operazioni infragruppo.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- non vi sono differenze di consolidamento iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	26,95	35,90	-8,95
Totale crediti vs partecipanti	26,95	35,90	-8,95
Immobilizzazioni immateriali	135.659,23	619.490,73	-483.831,50
Immobilizzazioni materiali	218.688.130,93	211.645.438,61	7.042.692,32
Immobilizzazioni finanziarie	85.433,20	78.707,19	6.726,01
Totale immobilizzazioni	218.909.223,36	212.343.636,53	6.565.586,83
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	23.264.400,44	15.725.463,71	7.538.936,73
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	89.350.204,36	85.250.922,66	4.099.281,70
Totale attivo circolante	112.614.604,80	100.976.386,37	11.638.218,43
Ratei e risconti	72.676,82	69.516,70	3.160,12
Totale dell'attivo	331.596.531,93	313.389.575,50	18.206.956,43
Passivo			
Patrimonio netto	210.299.717,64	209.112.725,65	1.186.991,99
Fondo rischi e oneri	17.877.935,11	17.899.512,93	-21.577,82
Trattamento di fine rapporto	111.786,15	100.064,70	11.721,45
Debiti	8.841.792,64	19.627.187,31	-10.785.394,67
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	94.465.300,39	66.650.084,91	27.815.215,48
Totale del passivo	331.596.531,93	313.389.575,50	18.206.956,43
Conti d'ordine	38.841.986,40	14.915.123,45	23.926.862,95

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 135.659,23

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 218.688.130,93

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 85.433,20

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 23.264.400,44

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 89.350.204,36 sono così costituite:

- Istituto tesoriere per € 89.293.916,10
- Altri depositi bancari e postali per € 56.240,81
- Denaro e valori in cassa per € 47,45

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 72.676,82 e si riferisce principalmente a:

- Risconti attivi per € 72.676,82

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 210.299.717,64 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	146.902.620,23	146.902.620,38
Riserve	174.999.797,47	174.937.006,15
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	174.974.883,02	183.268.505,08
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	-8.331.498,93
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.170.812,14	-1.586.045,97
Risultati economici di esercizi precedenti	-112.735.635,33	-111.140.854,91
Riserve negative per beni indisponibili	-37.876,87	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	210.299.717,64	209.112.725,65
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	210.299.717,64	209.112.725,65

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 17.877.935,11 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	2.013,25
altri	17.875.921,86
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	17.877.935,11

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo è pari a € 111.786,15.

Debiti

I debiti ammontano a euro 8.841.792,64

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 12.095,35
- Debiti verso fornitori € 4.464.815,50
- Debiti per trasferimenti e contributi € 2.296.928,95
- Altri debiti € 2.058.291,89

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 94.465.300,39 e si riferisce principalmente a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 34.841.986,40 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	53.694.106,36	55.806.232,27	-2.112.125,91
B	componenti negativi della gestione	52.104.378,90	56.360.291,49	-4.255.912,59
	Risultato della gestione	1.589.727,46	-554.059,22	2.143.786,68
C	Proventi ed oneri finanziari	-91.194,74	-20.906,55	
	proventi finanziari	1.442,97	14,28	1.428,69
	oneri finanziari	92.637,71	20.920,83	71.716,88
D	Rettifica di valore attività finanziarie	6.053,36	-31.426,66	
	Rivalutazioni	7.018,16	6.543,25	474,91
	Svalutazioni	964,80	37.969,91	-37.005,11
	Risultato della gestione operativa	1.504.586,08	-606.392,43	2.110.978,51
E	proventi straordinari	1.464.853,37	182.059,38	1.282.793,99
E	oneri straordinari	739.138,65	157.613,33	581.525,32
	Risultato prima delle imposte	2.230.300,80	-581.946,38	2.812.247,18
	Imposte	1.059.488,66	1.004.099,59	55.389,07
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	1.170.812,14	-1.586.045,97	2.756.858,11
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.170.812,14	-1.586.045,97	2.756.858,11
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Libero Consorzio Comunale di Agrigento (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Libero Consorzio Comunale di Agrigento 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	53.694.106,36	53.016.089,26	678.017,10
B	componenti negativi della gestione	52.104.378,90	51.432.898,25	671.480,65
	Risultato della gestione	1.589.727,46	1.583.191,01	6.536,45
C	Proventi ed oneri finanziari	-91.194,74	-88.865,14	
	proventi finanziari	1.442,97	1.296,52	146,45
	oneri finanziari	92.637,71	90.161,66	2.476,05
D	Rettifica di valore attività finanziarie	6.053,36	474,91	
	Rivalutazioni	7.018,16	474,91	6.543,25
	Svalutazioni	964,80		964,80
	Risultato della gestione operativa	1.504.586,08	1.494.800,78	9.785,30
E	proventi straordinari	1.464.853,37	1.464.814,82	38,55
E	oneri straordinari	739.138,65	738.748,75	389,90
	Risultato prima delle imposte	2.230.300,80	2.220.866,85	9.433,95
	Imposte	1.059.488,66	1.055.688,26	3.800,40
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.170.812,14	1.165.178,59	5.633,55
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.170.812,14	1.165.178,59	5.633,55
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Libero Consorzio Comunale di Agrigento **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 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Libero Consorzio Comunale di Agrigento **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato;
- in relazione alle criticità evidenziate dall'Ente a pag. 15 della Relazione al Bilancio consolidato 2022 sulla situazione finanziaria in cui versa la S.R.R. ATO N.4 AGRIGENTO PROVINCIA EST S.C. A.R.L. si invita l'Ente a monitorare tale situazione e a valutare gli opportuni accantonamenti nei prossimi documenti contabili per le eventuali future perdite che ne potrebbero derivare.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Libero Consorzio Comunale di Agrigento ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Agrigento, 04.10.2023

L'Organo di Revisione

SANTO FERRARELLO

VINCENZO CAMMILLERI

FRANCESCA MARIA CANGEMI

