

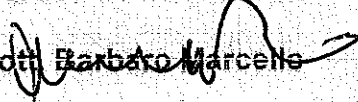


Libero Consorzio Comunale di Agrigento

(già Provincia Regionale di Agrigento)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Barbara Marcello

Dott. Pietro Gioviale

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

L'Organo di Revisione

Verbale del 26/10/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

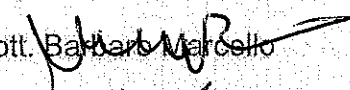
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
 - il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
 - i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

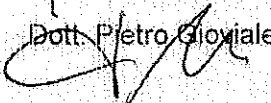
all'unanimità

Approva

Lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Libero Consorzio Comunale di Agrigento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, approvato dal Commissario Straordinario, con i poteri di Giunta, con determinazione n. 171 del 12/10/2021.

L'Organo di Revisione

Dott.  Barbero Marcello

Dott.  Pietro Gioiale

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dottori Barbaro Marcello e Gioviale Pietro nominati revisori del libero Consorzio Comunale di Agrigento con determinazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio provinciale n. 119 del 25/06/2019.

Premesso

- che con determinazione del Commissario Straordinario n. 122 del 28/07/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020, comprensivo dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;
- che con determinazione del Commissario Straordinario con i poteri Giunta Provinciale n. 171 del 12/10/2021 è stato approvato lo schema del bilancio consolidato del Libero Consorzio Comunale di Agrigento esercizio finanziario 2020 completo di:
 - Conto Economico Consolidato (Allegato A) ;
 - Stato Patrimoniale Consolidato (Allegato B);
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa (Allegato C);

Premesso 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 con determinazione del Commissario Straordinario n. 113 del 13/07/2021 è stata adottata la delibera avente ad oggetto: "Individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica" e degli Enti e delle Società partecipate da includere nel Bilancio Consolidato esercizio 2020, e l'ente ha approvato l'elenco:
- degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Libero Consorzio Comunale di Agrigento;
- gli enti e delle società che costituiscono il Perimetro di consolidamento del predetto Libero Consorzio Comunale di Agrigento, i cui bilanci saranno oggetto di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020.

- 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:

1.2 In caso di risposta positiva al quesito 1.1 indicare 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).

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. 4 Società Consortile a.r.l.	2734620048	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5%	
S.R.R. Ato n. 11 Società Consortile a.r.l.	2733160346	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5%	
Agenzia Prog. Eco s.r.l. in liquidazione	2277640843	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	83%	1. Irrelevanza

- 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2020:

Discriminazione	Risultato economico esercizio 2020
S.R.R. Ato n. 4 Società Consortile a.r.l.	€ 0,00
S.R.R. Ato n. 11 Società Consortile a.r.l.	€ 11.712,00
Agenzia Prog. Eco in liquidazione	Bilancio non approvato



- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio
S.R.R. Ato n. 4 Società Consortile a.r.l.	2734620848	3. Ente strumentale partecipato	5%	2020
S.R.R. Ato n. 11 Società Consortile a.r.l.	2733160846	3. Ente strumentale partecipato	5%	2020

- 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 con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente alla data del 31/08/2021 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 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);
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Libero Consorzio Comunale di Agrigento, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Libero Consorzio Comunale di Agrigento, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ridotti caratteristici
Libero Consorzio Comunale di Agrigento	307.392.039,81	210.698.771,77	47.019.890,41
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	9.221.761,19	6.320.363,15	1.410.596,71

PRESENTA

I risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare: *"In particolare la partecipazione iscritta nel Bilancio della Società S.R.R. n. 11 al costo di acquisto è stata rideterminata con il metodo del patrimonio netto, è stata inoltre rilevata la sopravvenienza iscritta nel bilancio della Società S.R.R. n. 4 tra gli altri ricavi e proventi"*.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione evidenzia la mancanza delle asseverazioni sui debiti e crediti reciproci delle partecipate di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011, da effettuare in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
L'asseverazione dei rispettivi organi di revisione è stata effettuata solo per la partecipata SRR Ato 11 Soc. Consortile a r.l.;
- La rideterminazione dei saldi 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).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- Non vi sono differenze 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;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Libero Consorzio Comunale di Agrigento"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Libero Consorzio Comunale di Agrigento".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 3% per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Libero Consorzio Comunale di Agrigento	307.392.039,81	210.698.771,77	47.019.890,41
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	9.221.761,19	6.320.963,15	1.410.596,71

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 3 per cento, il Libero Consorzio Comunale di Agrigento ha individuato i bilanci degli enti/società da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 3 per cento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Libero Consorzio Comunale di Agrigento (ente capogruppo).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Libero Conso. Comunale di Agrigento anno 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	47.714.191,56	47.019.890,41	694.301,15
B	componenti negativi della gestione	45.785.618,37	45.096.014,82	689.603,55
	Risultato della gestione	1.928.573,19	1.923.875,59	4.697,60
C	Proventi ed oneri finanziari	30.148,96	-26.958,06	
	proventi finanziari	52,65	41,65	11,00
	oneri finanziari	30.201,61	26.999,71	3.201,90
D	Rettifica di valore attività finanziarie	299,50	1.507,20	1.207,70
	Rivalutazioni	1.507,20	1.507,20	0,00
	Svalutazioni	1.207,70	0,00	1.207,70
	Risultato della gestione operativa	1.898.723,73	1.898.424,73	299,00
E	proventi straordinari	363.450,34	360.487,99	2.962,35
E	oneri straordinari	619.840,46	619.840,46	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.642.333,61	1.638.672,26	3.661,35
	Imposte	1.090.999,09	1.087.115,64	3.883,45
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	551.334,52	551.556,62	-222,10

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti verso partecipanti	392,65	392,65	
Immobilizzazioni immateriali	1.233.813,27	2.050.893,37	-817.080,10
Immobilizzazioni materiali	205.969.340,57	195.617.508,90	10.351.831,67
Immobilizzazioni finanziarie	101.082,80	95.418,50	5.664,30
Totale immobilizzazioni	207.304.236,64	197.763.820,77	9.540.415,87
Rimanenze			0,00
Crediti	12.098.912,87	7.168.961,48	4.929.951,39
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	88.410.388,07	85.577.425,62	2.832.962,45
Totale attivo circolante	100.509.300,94	92.746.387,10	7.762.913,84
Ratei e risconti	28.248,08	37.729,97	-65.978,05
Totale dell'attivo	307.842.178,31	290.548.330,49	17.293.847,82
Passivo			
Patrimonio netto	210.698.149,52	210.146.976,00	551.173,52
Fondo rischi e oneri	15.043.750,33	13.865.829,34	2.177.920,99
Trattamento di fine rapporto	83.809,50	68.821,40	14.988,10
Debiti	38.420.655,55	42.707.743,41	-4.287.087,86
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	43.595.813,41	43.758.960,34	-163.146,93
Totale del passivo	307.842.178,31	290.548.330,49	17.293.847,82

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 207.304.236,64.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 205.969.340,57.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 207.304236,64.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 12.098.912,87.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 88.410388,07.

Per un totale dell'attivo di euro 307.842178,31.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, ammonta ad euro 210.698.149,52 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	146.903.205,93	146.904.713,13
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	-111.693.397,03	-120.229.851,85
riserve da capitale	0,05	0,05
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	174.930.888,56	186.377.932,16
altre riserve indisponibili	6.117,59	6.117,59
risultato economico dell'esercizio	551.334,52	-2.911.935,08
Totale patrimonio netto capogruppo	210.698.149,52	210.146.976,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	210.698.149,52	210.146.976,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 15.43.750,33 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	15.043.750,33
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	15.043.750,33

Fondo trattamento fine rapporto

Fondi T.F.R. Euro 83.809,50.

Debiti

I debiti ammontano a euro 38.420.655,55.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 8.440.827,85.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Libero Consorzio Comunale di Agrigento;
- 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 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 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 2020 del libero Consorzio Comunale di Agrigento è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Libero Consorzio Comunale di Agrigento.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Agrigento li 26/10/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Marcello Barbero

Dott. Pietro Giovinale