

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2022

*Il revisore*

*Dott. Agostino Beverelli*

**Comune di Surbo**

**Verbale n. 81 del 14.11.2023**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

L'Organo di Revisione, 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 consiliare n. 69 del 14.11.2023 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 dell'Ente Comune di Surbo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Surbo, lì 14.11.2023

Il revisore

***Dott. Agostino Beverelli***

## **1. Sommario**

Introduzione	4
1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
4. Stato patrimoniale consolidato	7
5. Conto economico consolidato	9
6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	11
7. Osservazioni e considerazioni	11
8. Conclusioni	12

## Introduzione

Il sottoscritto dott. Agostino Beverelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 09.08.2021;

### Premesso

che con deliberazione consiliare n. 14 del 20.04.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

- che questo Organo con verbale n. 67 del 20.04.2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 09/11/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 09/11/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 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 deliberazione di Giunta Comunale n. 71 del 24.10.2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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:

#### Elenco 1

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Farmacia Comunale di Surbo S.r.l.	04241840752	4. Società controllata	1. Diretta	NO	51	
Consorzio A.S.I. - Lecce	00380090753	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	6,9	

Gal Valle della Cupa S.r.l.	04819660756	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	1,15	1. Irrilevanza
Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino - C.U.I.S.	80016780753	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	0,71	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Autorità Idrica Pugliese	07277870726	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	0,37	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Gruppo d'azione Locale Valle della Cupa Nord Salento S.r.l.*	03221220753	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	5,00	1. Irrilevanza
Consorzio Nord Salento Valle della Cupa	03204660751	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	19,33	1. Irrilevanza
Fondazione Apulia Film Commission	C.F. 93332290720 - P.IVA 06631230726	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	0,0087	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

- 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:

Elenco 2

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Farmacia Comunale di Surbo S.r.l.	04241840752	4. Società controllata	51	2022	Integrale
Consorzio A.S.I. - Lecce	00380090753	3. Ente strumentale partecipato	6,9	2022	Proporzionale

- 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 (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Surbo	44.335.689,20	30.833.048,47	10.811.554,04
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.330.070,68</b>	<b>924.991,45</b>	<b>324.346,62</b>

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione;
- 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 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 – giusta nota prot. 25231 n. del 27.10.2023;
- che Farmacia Comunale di Surbo s.r.l. ha approvato lo stato patrimoniale, attivo, passivo, nonché il conto economico corredato della nota integrativa, acquisiti al protocollo dell'Ente n. 14357 del 05.06.2023;
- che Consorzio A.S.I di Lecce ha approvato lo stato patrimoniale, attivo, passivo, nonché il conto economico corredato della nota integrativa, acquisiti al protocollo dell'Ente n. 24826 del 24.10.2023 e, pertanto, in ritardo rispetto ai 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;

#### **PRESENTA**

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

## 1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha preso atto che non è stato necessario apportare rettifiche di pre-consolidamento.

## 2. 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, *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).

In sede di asseverazione *non sono state rilevate* delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e *non sussistono* discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

## 3. 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;

## 4. 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).

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	81,56	81,56	0,00
Immobilizzazioni materiali	36.958.021,13	38.055.996,85	-1.097.975,72
Immobilizzazioni finanziarie	57.779,55	57.779,55	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>37.015.882,24</b>	<b>38.113.857,96</b>	<b>-1.097.975,72</b>
Rimanenze	353.854,32	345.193,02	8.661,30
Crediti	6.450.710,52	4.630.415,73	1.820.294,79

Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.133.648,49	3.247.728,85	885.919,64
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.938.213,33</b>	<b>8.223.337,60</b>	<b>2.714.875,73</b>
Ratei e risconti	1.962,50	1.780,06	<b>182,44</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>47.956.058,07</b>	<b>46.338.975,62</b>	<b>1.617.082,45</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>31.771.824,17</b>	<b>30.268.605,86</b>	1.503.218,31
Fondo rischi e oneri	1.397.826,80	1.412.979,63	-15.152,83
Trattamento di fine rapporto	49.424,08	15.635,00	33.789,08
Debiti	14.131.246,71	13.527.000,52	604.246,19
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	605.736,31	1.114.754,61	-509.018,30
<b>Totale del passivo</b>	<b>47.956.058,07</b>	<b>46.338.975,62</b>	<b>1.617.082,45</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 31.771.824,17 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione	98.980,87	98.980,87
Riserve	26.726.941,56	27.222.506,66
<i>riserve da capitale</i>	12.431.218,43	24.139.246,68
<i>riserve da permessi di costruire</i>	3.286.033,83	3.036.123,61
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.960.006,44	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	42.648,24	40.098,75
<i>altre riserve disponibili</i>	7.034,62	7.034,62
Risultato economico dell'esercizio	2.028.135,41	1.333.051,95
Risultati economici di esercizi precedenti	2.808.878,53	1.516.546,09
Riserve negative per beni indisponibili	-	-
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>31.662.936,37</b>	<b>30.171.085,57</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	62.803,79	58.397,71
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	46.084,01	39.122,58
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>108.887,80</b>	<b>97.520,29</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>31.771.824,17</b>	<b>30.268.605,86</b>



### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.397.826,80 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	1.397.826,80
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>1.397.826,80</b>

## 5. 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.532.171,23	12.157.190,89	374.980,34
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.860.320,45	11.126.869,13	-266.548,68
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.671.850,78</b>	<b>1.030.321,76</b>	<b>641.529,02</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-126.748,51	-138.613,41	
	<i>proventi finanziari</i>	35.574,04	33.289,79	2.284,25
	<i>oneri finanziari</i>	162.322,55	171.903,20	-9.580,65
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.545.102,27</b>	<b>891.708,35</b>	<b>653.393,92</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.910.151,41	939.660,96	970.490,45
E	<i>oneri straordinari</i>	1.209.706,61	294.909,50	914.797,11
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.245.547,07</b>	<b>1.536.459,81</b>	<b>709.087,26</b>

	Imposte	171.327,65	164.285,28	7.042,37
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>2.074.219,42</b>	<b>1.372.174,53</b>	<b>702.044,89</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>2.028.135,41</b>	<b>1.333.051,95</b>	<b>695.083,46</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>46.084,01</b>	<b>39.122,58</b>	<b>6.961,43</b>

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 dell'Ente Comune di Surbo (Ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2022 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Surbo 2022 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.532.171,23	10.811.554,04	1.720.617,19
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.860.320,45	9.316.644,04	1.543.676,41
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.671.850,78</b>	<b>1.494.910,00</b>	<b>176.940,78</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-126.748,51	-117.656,34	-9.092,17
	<i>proventi finanziari</i>	35.574,04	33.066,72	2.507,32
	<i>oneri finanziari</i>	162.322,55	150.723,06	11.599,49
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.545.102,27</b>	<b>1.377.253,66</b>	<b>167.848,61</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.910.151,41	1.910.151,41	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.209.706,61	1.209.706,61	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.245.547,07</b>	<b>2.077.698,46</b>	<b>167.848,61</b>
	Imposte	171.327,65	111.746,68	59.580,97
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>2.074.219,42</b>	<b>1.965.951,78</b>	<b>108.267,64</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>2.028.135,41</b>	<b>1.965.951,78</b>	<b>62.183,63</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>46.084,01</b>	<b>0,00</b>	<b>46.084,01</b>

## 6. 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 *Comune di Surbo*;
- 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;

## 7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Surbo *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 dell'Ente Comune di Surbo *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;

Il Revisore segnala che per il Comune di Surbo (ente con popolazione superiore a 5.000 abitanti) il termine di scadenza per la deliberazione del bilancio consolidato è fissato al 30 settembre 2023 e che, in caso di spostamento del termine suindicato, si incorre nel divieto di assunzioni previsto dall'art. 9, c.1 – *quinquies* del D.lgs. 113/2016, fino alla data di approvazione.

## **8. 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 dell'Ente Comune di Surbo 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.

Surbo, 14.11.2023.

Il revisore

***Dott. Agostino Beverelli***

*(firmato digitalmente)*