

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il Revisore

Dott. Agostino Beverelli

Verbale n. 41 del 22.09.2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 del Comune di Surbo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore

Dott. Agostino Beverelli
(firmato digitalmente)

1. Introduzione

Il Revisore unico Dott. Agostino Beverelli,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 17/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 26 del 27/04/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 21/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 61 del 21/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 121 del 12/08/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- 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 al 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 del Consiglio Comunale n. 61 del 21/09/2022;

Dato atto che

- il Comune di Surbo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 121 del 12/08/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Surbo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Surbo 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 2021	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Surbo	41.903.013,94	28.617.186,47	10.438.030,31
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	12.570,90	858.515,59	313.140,91

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- 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.
- 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Surbo sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Farmacia Comunale di Surbo S.r.l	04241840752	Società controllata	Diretta	No	-	51	
Consorzio A.S.I. – Lecce	00380090753	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	-	6,9	
Gal Valle della Cupa S.r.l.	04819660756	Società partecipata	Diretta	No	-	1,15	Irrilevanza
Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino – C.U.I.S.	80016780753	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	-	0,71	Irrilevanza
Autorità Idrica Pugliese	07277870726	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	-	0,37	Irrilevanza
Gruppo d'azione Locale Valle della Cupa Nord Salento S.r.l.*	03221220753	Società partecipata	Indiretta	No	-	5,00	Irrilevanza
Consorzio Nord Salento Valle della Cupa	03204660751	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	-	19,33	Irrilevanza
Fondazione Apulia Film Commission	C.F. 93332290720 P.IVA 06631230726	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	-	0,0087	Irrilevanza

* Gruppo d'azione Locale Valle della Cupa Nord Salento S.r.l. è indirettamente partecipata attraverso il Consorzio Nord Salento "Valle della Cupa", costituito ad hoc per tale partecipazione dai comuni aderenti.

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Farmacia Comunale di Surbo S.r.l.	04241840752	Società controllata	51	2021	Integrale

Consorzio A.S.I.	0038009 0753	Ente strumentale partecipato	6,9	2021	Proporzionale
------------------	-----------------	---------------------------------	-----	------	---------------

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- 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 territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società le direttive 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) e la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Surbo.

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Surbo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (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. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha preso atto che non sono state necessarie apportare rettifiche di pre-consolidamento.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	81,56	522,2	-440,64
Immobilizzazioni Materiali	38.055.996,85	36.176.962,22	1.879.034,63
Immobilizzazioni Finanziarie	57.779,55	57.779,55	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.113.857,96	36.235.263,97	1.878.593,99
Rimanenze	345.193,02	277.333,54	67.859,48
Crediti	4.630.415,73	5.720.476,16	- 1.090.060,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.247.728,85	1.946.494,39	1.301.234,46
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.223.337,60	7.944.304,09	279.033,51
RATEI E RISCONTI (D)	1.780,06	1.128,93	651,13
TOTALE DELL'ATTIVO	46.338.975,62	44.180.696,99	2.158.278,63

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	30.268.605,86	28.698.367,45	1.570.238,41
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.412.979,63	1.485.880,48	- 72.900,85
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	15.635,00	9.528,97	6.106,03
DEBITI (D)	13.527.000,52	12.867.536,29	659.464,23
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.114.754,61	1.119.383,80	- 4.629,19
TOTALE DEL PASSIVO	46.338.975,62	44.180.696,99	2.158.278,63
CONTI D'ORDINE	-	-	-

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.157.190,89	10.874.333,68	1.282.857,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.126.869,13	10.228.467,64	898.401,49
			-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.030.321,76	645.866,04	384.455,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 138.613,41	- 131.624,50	- 6.988,91
<i>Proventi finanziari</i>	33.289,79	26.908,20	6.381,59
<i>Oneri finanziari</i>	171.903,20	158.532,70	13.370,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	644.751,46	- 114.296,69	759.048,15
<i>Proventi straordinari</i>	939.660,96	516.319,79	423.341,17
<i>Oneri straordinari</i>	294.909,50	630.616,48	- 335.706,98
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.536.459,81	399.944,85	1.136.514,96
Im poste	164.285,28	101.119,80	63.165,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.372.174,53	298.825,05	1.073.349,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.333.051,95	298.825,05	1.034.226,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	39.122,58	-	39.122,58

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.536.459,81	399.944,85
26	Imposte	164.285,28	101.119,80
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.372.174,53	298.825,05
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.333.051,95	298.825,05
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	39.122,58	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.536.459,81.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.372.174,53.

7. 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;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- 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;

- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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 e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - 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;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Surbo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del 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;
- 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 2021 del Comune di Surbo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Surbo e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Surbo, 22 settembre 2022

Il revisore

Dott. Agostino Beverelli

(firmato digitalmente)