

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2023

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Agostino Beverelli*

**Comune di Surbo**

**Verbale n. 107 del 16.09.2024**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'anno 2024, il giorno 16 del mese di settembre, l'Organo di Revisione Dott. Agostino Beverelli, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto dal Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla Gestione consolidata contenente la Nota Integrativa e la proposta di deliberazione consiliare n. 129 del 13.09.2024 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 2023 del Comune di Surbo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Agostino Beverelli

(firmato digitalmente)

---

## 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. 65 del 24/04/2024 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 100 del 03/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 13/09/2024 l'Organo di Revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 119 del 12/09/2024 di approvazione della proposta di schema di Bilancio Consolidato 2023, che comprende:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione consolidata con 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. 111 del 03/09/2024, l'Ente ha approvato l'elenco (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 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 GAP, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazioni	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
Consorzio Nord Salento Valle della Cupa	03204660751	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	19,33	4. Altro
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 GAP 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
Farmacia Comunale di Surbo S.r.l.	04241840752	4. Società controllata	51	2023	Integrale
Consorzio A.S.I. - Lecce	00380090753	3. Ente strumentale partecipato	6,9	2023	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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Ente Comune di Surbo	46.100.041,55	32.855.649,34	10.218.181,71
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.383.001,25</b>	<b>985.669,48</b>	<b>306.545,45</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 da considerare 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 GAP, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- 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 (Allegato 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 – nota prot. n. 21118 del 05.09.2024;
- che Farmacia Comunale di Surbo s.r.l. ha approvato il Bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, acquisito al protocollo dell'Ente n. 17749 del 10.07.2024;
- che Consorzio A.S.I di Lecce ha approvato il Bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, acquisito al protocollo dell'Ente n. 19602 del 06.08.2024;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al Bilancio Consolidato dell'Ente.

### **Presenta**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Surbo.

---

## 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.

---

## 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, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (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).

---

## 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, nel rispetto di quanto previsto dal Principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del Rendiconto dell'esercizio 2023;

---

## Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-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	38.713.969,69	36.958.021,13	1.755.948,56
Immobilizzazioni finanziarie	57.779,55	57.779,55	0,00

<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>38.771.830,80</b>	<b>37.015.882,24</b>	<b>1.755.948,56</b>
Rimanenze	314.013,99	353.854,32	-39.840,33
Crediti	5.545.324,71	6.450.710,52	-905.385,81
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.656.479,29	4.133.648,49	522.830,80
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.515.817,99</b>	<b>10.938.213,33</b>	<b>-422.395,34</b>
Ratei e risconti	1.342,81	1.962,50	-619,69
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>49.288.991,60</b>	<b>47.956.058,07</b>	<b>1.332.933,53</b>

<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>33.786.265,20</b>	<b>31.771.824,17</b>	2.014.441,03
Fondo rischi e oneri	1.296.193,90	1.397.826,80	-101.632,90
Trattamento di fine rapporto	58.507,46	49.424,08	9.083,38
Debiti	13.146.131,17	14.131.246,71	-985.115,54
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.001.893,87	605.736,31	396.157,56
<b>Totale del passivo</b>	<b>49.288.991,60</b>	<b>47.956.058,07</b>	<b>1.332.933,53</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 33.786.265,20 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fondo di dotazione	98.980,87	98.980,87
Riserve	26.905.250,70	26.726.941,56
<i>riserve da capitale</i>	12.433.616,66	12.431.218,43
<i>riserve da permessi di costruire</i>	3.451.033,83	3.286.033,83
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.960.006,44	10.960.006,44
<i>altre riserve indisponibili</i>	52.848,24	42.648,24
<i>altre riserve disponibili</i>	7.745,53	7.034,62
Risultato economico dell'esercizio	1.891.359,59	2.028.135,41
Risultati economici di esercizi precedenti	4.788.338,03	2.808.878,53
Riserve negative per beni indisponibili		
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>33.683.929,19</b>	<b>31.662.936,37</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	74.907,77	62.803,79
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	27.428,24	46.084,01
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>102.336,01</b>	<b>108.887,80</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>33.786.265,20</b>	<b>31.771.824,17</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.296.193.90 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	1.296.193,90
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>1.296.193,90</b>

---

## Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.911.178,11	12.532.171,23	-620.993,12
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.010.866,90	10.860.320,45	150.546,45
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>900.311,21</b>	<b>1.671.850,78</b>	<b>-771.539,57</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-112.972,96	-126.748,51	
	<i>proventi finanziari</i>	39.160,00	35.574,04	3.585,96
	<i>oneri finanziari</i>	152.132,96	162.322,55	-10.189,59
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>787.338,25</b>	<b>1.545.102,27</b>	<b>-757.764,02</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	2.328.557,46	1.910.151,41	418.406,05
E	<i>oneri straordinari</i>	1.041.459,72	1.209.706,61	-168.246,89
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.074.435,99</b>	<b>2.245.547,07</b>	<b>-171.111,08</b>
	Imposte	155.648,16	171.327,65	-15.679,49
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.918.787,83</b>	<b>2.074.219,42</b>	<b>-155.431,59</b>

<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.891.359,59</b>	<b>2.028.135,41</b>	<b>-136.775,82</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>27.428,24</b>	<b>46.084,01</b>	<b>-18.655,77</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023, con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del Conto Economico del Comune di Surbo (Ente capogruppo):

	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2023 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Surbo 2023 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.911.178,11	10.218.181,71	1.692.996,40
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.010.866,90	9.415.772,94	1.595.093,96
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>900.311,21</b>	<b>802.408,77</b>	<b>97.902,44</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-112.972,96	-107.674,32	
	<i>proventi finanziari</i>	39.160,00	38.286,25	873,75
	<i>oneri finanziari</i>	152.132,96	145.960,57	6.172,39
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>787.338,25</b>	<b>694.734,45</b>	<b>92.603,80</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	2.328.557,46	2.328.557,46	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.041.459,72	1.041.459,72	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.074.435,99</b>	<b>1.981.832,19</b>	<b>92.603,80</b>
	Imposte	155.648,16	124.231,32	31.416,84
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.918.787,83</b>	<b>1.857.600,87</b>	<b>61.186,96</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.891.359,59</b>	<b>1.857.600,87</b>	<b>33.758,72</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>27.428,24</b>	<b>0,00</b>	<b>27.428,24</b>

## 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 del 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;

---

## Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il Bilancio Consolidato 2023 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;
- 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 2023 del 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 2024 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.

---

## 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 di approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del 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.

L'Organo di Revisione

Dott. Agostino Beverelli

(firmato digitalmente)