

COMUNE DI SURBO

Provincia di Lecce

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI	16

Comune di Surbo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 83 del 20.11.2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 16 del 20/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Surbo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente

Gadaleta Mauro – PRESIDENTE

Toma Giuseppe – COMPONENTE

Nestola Mauro – COMPONENTE

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Mauro Gadaleta, Giuseppe Toma, Mauro Nestola collegati in video conferenza con la Dott.ssa Caterina Cavallo;

Premesso

- che con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 67 del 22/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 60 del 18/06/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 19/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 16 del 20/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

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;
- 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 21/10/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- 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), 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
Farmacia Comunale di Surbo Srl	4241840752	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO		51	
Consorzio ASI Lecce	00380090753	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		6,9	
Autorita' Idrica Pugliese	07277870726	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		0,37	1. Irrilevanza
Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino CUIS	80016780753	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		0,74	1. Irrilevanza
Consorzio Nord Salento Valle della Cupa	03204660751	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		19,33	1. Irrilevanza

- 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	Metodo di consolidamento
Farmacia Comunale di Surbo Srl	4241840752	2. Ente strumentale controllato	51	2019	Integrale
Consorzio ASI Lecce	00380090753	3. Ente strumentale partecipato	6,9	2019	Proporzionale

- 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 organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato l'ente alla data del 09/11/2020 ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di tt. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione 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, in particolare:

- le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state con comunicazione specifica;
- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Surbo, 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 Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Surbo - anno 2019 -	36.652.186,66	26.570.864,03	9.844.987,26
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.099.565,60	797.125,92	295.349,62

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

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, hanno opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- 4.2 In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento).
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

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 2019;
- le differenze di consolidamento non sono state opportunamente 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;
- 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.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Surbo”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** 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 “Comune di Surbo”.

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 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Surbo - anno 2019 -	36.652.186,66	26.570.864,03	9.844.987,26
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.665.218,67	2.657.086,40	984.498,73

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.461.482,26	8.994.965,77	2.466.516,49
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.047.080,44	9.286.980,54	1.760.099,90
	Risultato della gestione	414.401,82	-292.014,77	706.416,59
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.289,91	3.176,96	-1.887,05
	<i>oneri finanziari</i>	166.438,09	157.789,65	8.648,44
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	249.253,64	-446.627,46	695.881,10
E	<i>proventi straordinari</i>	610.624,54	192.423,08	418.201,46
E	<i>oneri straordinari</i>	804.017,90	800.466,10	3.551,80
	Risultato prima delle imposte	55.860,28	-1.054.670,48	1.110.530,76
	Imposte	143.726,11	109.916,89	33.809,22
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-87.865,83	-1.164.587,37	1.076.721,54
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	14.161,00	87,22	14.073,78
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-102.026,83	-1.164.674,59	1.062.647,76

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Comune di Surbo (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Surbo 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.461.482,26	9.844.987,26	1.616.495,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.047.080,44	9.677.020,86	1.370.059,58
	Risultato della gestione	414.401,82	167.966,40	246.435,42
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.289,91	354,98	934,93
	<i>oneri finanziari</i>	166.438,09	131.758,72	34.679,37
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	249.253,64	36.562,66	212.690,98
E	<i>proventi straordinari</i>	610.624,54	610.624,54	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	804.017,90	804.017,90	0,00
	Risultato prima delle imposte	55.860,28	-156.830,70	212.690,98
	<i>Imposte</i>	143.726,11	100.354,75	43.371,36
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-87.865,83	-257.185,45	169.319,62

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	2.632,31	1.488,56	1.143,75
Immobilizzazioni materiali	35.343.883,18	35.094.373,66	249.509,52
Immobilizzazioni finanziarie	57.779,55	57.889,95	-110,40
Totale immobilizzazioni	35.404.295,04	35.153.752,17	250.542,87
Rimanenze	333.139,20	338.636,41	-5.497,21
Crediti	5.198.492,73	4.098.900,92	1.099.591,81
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	145.888,92	113.814,40	32.074,52
Totale attivo circolante	5.677.520,85	4.551.351,73	1.126.169,12
Ratei e risconti	1.581,66	11.020,23	12.601,89
Totale dell'attivo	41.083.397,55	39.716.124,13	1.389.313,88
Passivo			
Patrimonio netto	28.259.702,07	28.238.864,08	20.837,99
Fondo rischi e oneri	1.532.513,81	147.742,16	1.680.255,97
Trattamento di fine rapporto	11.569,00	27.436,00	39.005,00
Debiti	10.106.900,45	9.942.398,76	20.049.299,21
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.172.712,21	1.359.683,13	-186.970,92
Totale del passivo	41.083.397,54	39.716.124,13	-166.132,93
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 28.259.702,07 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	18.198,15	16.154,36
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.355.929,09	2.520.603,67
riserve da capitale	22.805.435,24	22.806.347,62
riserve da permessi di costruire	2.668.123,61	2.668.123,61
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	1.442.885,01	1.372.706,96
risultato economico dell'esercizio	-102.026,83	-1.164.674,59
Totale patrimonio netto capogruppo	28.188.544,27	28.219.261,63
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	56.996,80	19.515,23
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	14.161,00	87,22
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	71.157,80	19.602,45
Totale Patrimonio Netto	28.259.702,07	28.238.864,08

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.532.513,81 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	21.104,13
altri	1.431.288,68
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	80.121,00
Totale fondi rischi	1.532.513,81

Nella Voce altri è ricompreso il Fondo per contenzioso in essere Comune di Surbo di € 6.045,06

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

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 Comune di Surbo**;
- 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 2019 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 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 2019 del Comune di Surbo 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 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Surbo**;

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

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Gadaleta Mauro – PRESIDENTE

Toma Giuseppe – COMPONENTE

Nestola Mauro – COMPONENTE