

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Ruggiero Gorgoglione

Verbale n. 36 del 03-10-2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, Dott. Ruggiero Gorgoglione il giorno 03-10-2025 esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 02.10.2025 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 2024 del Comune di Surbo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Ruggiero Gorgoglione

(firmato digitalmente)

Introduzione

Il sottoscritto Revisore unico dott. Ruggiero Gorgoglione nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 142 del 26-09-2024 per il periodo 2024/2027.

Premesso

che con deliberazione consiliare n.48 del 17-04-2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;

- ❖ che questo Organo con verbale n. 26 del 20-03-2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- ❖ che in data 02-10-2025 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 02-10-2025 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2024 che comprende:
 - 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.155 del 02-10-2025 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:

TABELLA 1

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 S.r.l.	04241840752	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	51	
Consorzio A.S.I. Lecce	00380090753	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	6,9	
Gal Valle della Cupa S.r.l.	04819660756	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,15	1. Irrilevanza
Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino - C.U.I.S.	80016780753	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	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	NO	0,37	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Fondazione Apulia Film Commission	CF 93332290720 PI 06631230726	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	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:

TABELLA 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	2024	Integrale
Consorzio A.S.I. Lecce	00380090753	3. Ente strumentale partecipato	6,9	2024	Proporzionale

- ❖ 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:

TABELLA 3

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Surbo	48.849.178,06	33.886.681,57	10.289.555,76
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.465.475,34	1.016.600,45	308.686,67

- ❖ 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.
- ❖ 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 con nota prot. n. 21584/2025 ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- ❖ che la Farmacia Comunale di Surbo s.r.l. ha approvato in data 22.05.2025 il Bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, acquisito al protocollo dell'Ente n. 14988/2025;
- ❖ che il Consorzio A.S.I. di Lecce ha approvato in data 29.09.2025 il Bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, acquisito al protocollo dell'Ente n. 21123/2025;
- ❖ 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 2024 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 2024 (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 2024;

Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

TABELLA 5

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo S8,5tato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	81,56	-81,56
Immobilizzazioni materiali	39.731.962,24	38.713.969,69	1.017.992,55
Immobilizzazioni finanziarie	57.779,55	57.779,55	0,00
Totale immobilizzazioni	39.789.741,79	38.771.830,80	1.017.910,99
Rimanenze	320.906,44	314.013,99	6.892,45
Crediti	6.595.343,91	5.545.324,71	1.050.019,20
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.164.775,55	4.656.479,29	508.296,26
Totale attivo circolante	12.081.025,90	10.515.817,99	1.565.207,91
Ratei e risconti	1.298,44	1.342,81	-44,37
Totale dell'attivo	51.872.066,13	49.288.991,60	2.583.074,53
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	34.661.742,52	33.786.265,20	875.477,32
Fondo rischi e oneri	318.854,18	1.296.193,90	-977.339,72
Trattamento di fine rapporto	68.928,95	58.507,46	10.421,49
Debiti	14.585.848,03	13.146.131,17	1.439.716,86
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.236.692,45	1.001.893,87	1.234.798,58
Totale del passivo	51.872.066,13	49.288.991,60	2.583.074,53
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **34.661.742,52** e risulta così composto:

TABELLA 6

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione	846.881,41	98.980,87
Riserve	26.359.040,96	26.905.250,70
<i>riserve da capitale</i>	12.435.043,82	12.433.616,66
<i>riserve da permessi di costruire</i>	3.651.033,83	3.451.033,83
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.212.105,90	10.960.006,44
<i>altre riserve indisponibili</i>	52.848,24	52.848,24
<i>altre riserve disponibili</i>	8.009,17	7.745,53
Risultato economico dell'esercizio	703.545,53	1.891.359,59
Risultati economici di esercizi precedenti	6.650.886,27	4.788.338,03
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	34.560.354,17	33.683.929,19
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	76.279,28	74.907,77
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	25.109,07	27.428,24
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	101.388,35	102.336,01
Totale Patrimonio Netto	34.661.742,52	33.786.265,20

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 318.854,18 e si riferiscono a:

TABELLA 7

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	318.854,18
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	318.854,18

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente

TABELLA 8

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.787.371,15	11.911.178,11	-123.806,96
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.828.734,47	11.010.866,90	817.867,57
	Risultato della gestione	-41.363,32	900.311,21	-941.674,53
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-112.229,62	-112.972,96	
	<i>proventi finanziari</i>	39.142,71	39.160,00	-17,29
	<i>oneri finanziari</i>	151.372,33	152.132,96	-760,63
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-153.592,94	787.338,25	-940.931,19
E	<i>proventi straordinari</i>	2.215.988,91	2.328.557,46	-112.568,55
E	<i>oneri straordinari</i>	1.165.280,59	1.041.459,72	123.820,87
	Risultato prima delle imposte	897.115,38	2.074.435,99	-1.177.320,61
	Imposte	168.460,78	155.648,16	12.812,62
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	728.654,60	1.918.787,83	-1.190.133,23
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	703.545,53	1.891.359,59	-1.187.814,06
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	25.109,07	27.428,24	-2.319,17

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Surbo (Ente capogruppo):

TABELLA 9

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Comune di Surbo 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.787.371,15	10.289.555,76	1.497.815,39
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.828.734,47	10.265.959,66	1.562.774,81
	Risultato della gestione	-41.363,32	23.596,10	-64.959,42
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-112.229,62	-104.963,10	
	<i>proventi finanziari</i>	39.142,71	38.936,81	205,90
	<i>oneri finanziari</i>	151.372,33	143.899,91	7.472,42
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-153.592,94	-81.367,00	-72.225,94
E	<i>proventi straordinari</i>	2.215.988,91	2.215.988,91	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.165.280,59	1.165.280,59	0,00
	Risultato prima delle imposte	897.115,38	969.341,32	-72.225,94
	Imposte	168.460,78	138.309,09	30.151,69
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	728.654,60	831.032,23	-102.377,63
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	703.545,53	831.032,23	-127.486,70
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	25.109,07	0,00	25.109,07

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 2024 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 2024 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 2025 e che, in caso di spostamento del termine suindicato, si incorre nel divieto di assunzioni previsto dall'art.9, comma 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 concernente il bilancio consolidato 2024 del perimetro di consolidamento 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. Ruggiero Gorgoglione

(firmato digitalmente)