

COMUNE DI SURBO

PROVINCIA DI LECCE

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

2020

Il Revisore

Dott. Agostino Beverelli

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
3. Conto economico consolidato	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	10
5. Osservazioni.....	12
6. Conclusioni.....	13

Comune di Surbo

Verbale n. 3 del 10.09.2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

Il revisore Dott. Agostino Beverelli, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;
- 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 2020 del Comune di Surbo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il presente verbale, con allegata relazione, è redatto in data 10.09.2021 presso il mio studio in Manfredonia, alla Via Tribuna n. 79 e viene trasmesso all'Ente a mezzo PEC previa sottoscrizione digitale.

Il revisore

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Agostino Beverelli, revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 45 del 09.08.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 44 del 09.08.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 (verbale n. 115/2021);
- che in data 06.09.2021 il Revisore ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 115 del 27.08.2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 il Revisore 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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato - Esercizio 2020";

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. 115 del 27.08.2021 ha individuato il Gruppo Comune di Surbo ed 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 2020	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Surbo	39.986.037,76	27.162.471,38	10.036.729,42
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.199.581,13	814.874,14	301.101,88

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Surbo:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazioni	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	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	
Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino-C.U.I.S.	80016780753	Ente strumentale partecipato	Diretta	No		0,74	Irrilevanza
Autorità Idrica Pugliese	07277870726	Ente strumentale partecipato	Diretta	No		0,37	Irrilevanza
Consorzio Nord Salento Valle della Cupa	03204660751	Ente strumentale partecipato	Diretta	No		19,33	Irrilevanza

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

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	2020	Integrale
Consorzio A.S.I. - Lecce	00380090753	Ente strumentale partecipato	6,9	2020	Proporzionale

* Indicare l'annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento. A tal proposito il documento contabile da utilizzare è quello riferito all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato.

Tutto quanto sopra premesso, il Revisore verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Il Revisore rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale con riferimento alla Farmacia Comunale di Surbo S.r.l** e con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta, relativamente al Consorzio A.S.I – Lecce.**

Il Revisore nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Surbo.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	522,20	2.632,31	- 2.110,11
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.176.962,22	35.343.883,18	833.079,04
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	57.779,55	57.779,55	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	36.235.263,97	35.404.295,04	830.968,93
RIMANENZE	277.333,54	333.139,20	- 55.805,66
CREDITI	5.720.476,16	5.198.492,73	521.983,43
ALTRE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.946.494,39	145.888,92	1.800.605,47
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.944.304,09	5.677.520,85	2.266.783,24
RATEI E RISCONTI	1.128,93	1.581,66	- 452,73
TOTALE DELL'ATTIVO	44.180.696,99	41.083.397,55	3.097.299,44

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO	28.698.367,45	28.259.702,07	438.665,38
FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.485.880,48	1.532.513,81	- 46.633,33
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.528,97	11.569,00	- 2.040,03
DEBITI	12.867.536,29	10.106.900,45	2.760.635,84
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.119.383,80	1.172.712,21	- 53.328,41
TOTALE DEL PASSIVO	44.180.696,99	41.083.397,54	3.097.299,45
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.874.333,68	11.461.482,26	- 587.148,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.228.467,64	11.047.080,44	- 818.612,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	645.866,04	414.401,82	231.464,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 131.624,50	- 165.148,18	33.523,68
<i>Proventi finanziari</i>	26.908,20	1.289,91	25.618,29
<i>Oneri finanziari</i>	158.532,70	166.438,09	- 7.905,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 114.296,69	- 193.393,36	79.096,67
<i>Proventi straordinari</i>	516.319,79	610.624,54	- 94.304,75
<i>Oneri straordinari</i>	630.616,48	804.017,90	- 173.401,42
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	399.944,85	55.860,28	344.084,57
Imposte	101.119,80	143.726,11	- 42.606,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	298.825,05	- 87.865,83	386.690,88
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	14.161,00	- 14.161,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	399.944,85	55.860,28
26	Imposte	101.119,80	143.726,11
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	298.825,05	- 87.865,83
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	14.161,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 399.944,85.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 298.825,05.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il Revisore 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

Il Revisore 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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Surbo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Revisore rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha operato correttamente il consolidamento;
- 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 2020 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.

6. Conclusioni

Il Revisore, 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Surbo.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Surbo, 10.09.2021

Il revisore
