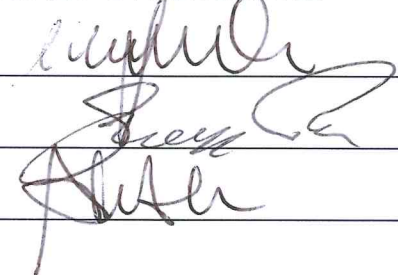


COMUNE DI SURBO

Provincia di LECCE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

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

L'Organo di Revisione

Verbale n. 39 del 21/10/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

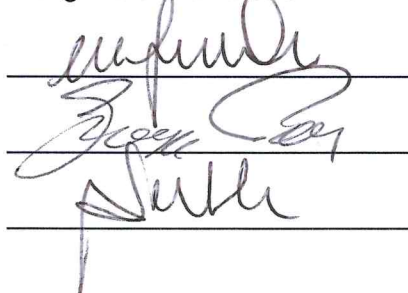
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 210 del 21/10/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Surbo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Gadaleta Mauro, Toma Giuseppe, Nestola Mauro;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 89 del 10/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 26 del 10/05/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 171 del 18/10/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 210 del 21/10/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 155 del 12/09/2019, 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

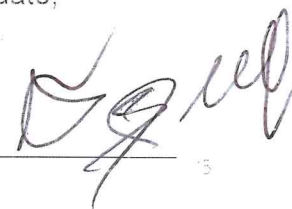
D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria * | Tipologia di partecipazione * | Società in house * | Società affidataria diretta di servizio pubblico * | % partecipazione | Motivo di esclusione da perimetro di consolidamento * |
|---|--------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------|--|------------------|---|
| FARMACIA COMUNALE SURBO SRL | 04241840752 | Ente Strumentale Controllato | Diretta | No | | 51 | |
| CONSORZIO A.S.I. | 00380090753 | Ente Strumentale Partecipato | Diretta | no | | 6,9 | |
| AUTORITA' IDRICA PUGLIESE | 07277870726 | Ente Strumentale partecipato | Diretta | no | | 0,37 | irrilevanza |
| CONSORZIO UNIVERSITARIO INTERPROVINCIALE SALENTI C.U.I.S. | 80016780753 | Ente Strumentale Partecipato | Diretta | no | | 0,74 | irrilevanza |
| CONSORZIO NORD SALENTO VALLE DELLA CUPA | 03204660751 | Ente Strumentale Partecipato | Diretta | no | | 19,33 | 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 SURBO SRL | 04241840752 | Ente Strumentale Controllato | 51 | 2018 | Integrale |
| CONSORZIO A.S.I. | 00380090753 | Ente Strumentale Partecipato | 6,9 | 2018 | Proporzionale |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

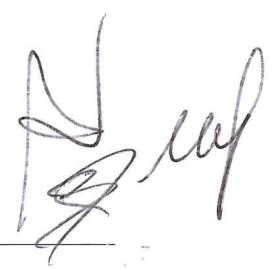
- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,



- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 21/10/2019 *ha/non ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 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);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *non ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - 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;

- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - 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 2018 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 2018- | 35.168.327,55 | 26.828.049,48 | 7.765.979,42 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 1.055.049,83 | 804.841,48 | 232.979,38 |



PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

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);
- Sono non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi non ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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 2018;
- 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 2018 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

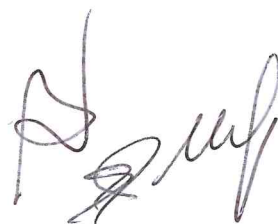
partecipati e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli 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 2018- | 35.168.327,55 | 26.828.049,48 | 7.765.979,42 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 3.516.832,76 | 2.682.804,95 | 776.597,94 |

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

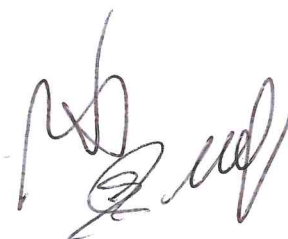


| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2018 (A) | Conto economico consolidato 2017 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 8.994.965,77 | 8.725.053,89 | 269.911,88 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 9.286.980,54 | 8.327.613,86 | 959.366,68 |
| | Risultato della gestione | -292.014,77 | 397.440,03 | -689.454,80 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 3.176,96 | 1.835,89 | 1.341,07 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 157.789,65 | 172.109,17 | -14.319,52 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | | | 0,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | | | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | -446.627,46 | 227.166,75 | -673.794,21 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 192.423,08 | 371.390,66 | -178.967,58 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 800.466,10 | 255.278,75 | 545.187,35 |
| | Risultato prima delle imposte | -1.054.670,48 | 343.278,66 | -1.397.949,14 |
| | Imposte | 109.916,89 | 20.571,00 | 89.345,89 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -1.164.587,37 | 322.707,66 | -1.487.295,03 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | 87,22 | 0,00 | 87,22 |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | -1.164.674,59 | 322.707,66 | -1.487.382,25 |

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 2018 (A) | Bilancio Comune di | | Differenza (A-B) |
| | | - 2018 (B) | | |
| A | componenti positivi della gestione | 8.994.965,77 | 8.725.053,89 | 269.911,88 |
| B | componenti negativi della gestione | 9.286.980,54 | 8.327.613,86 | 959.366,68 |
| | Risultato della gestione | -292.014,77 | 397.440,03 | -689.454,80 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | proventi finanziari | 3.176,96 | 1.835,89 | 1.341,07 |
| | oneri finanziari | 157.789,65 | 172.109,17 | -14.319,52 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | 0,00 |
| | Rivalutazioni | | | 0,00 |
| | Svalutazioni | | | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | -446.627,46 | 227.166,75 | -673.794,21 |
| E | proventi straordinari | 192.423,08 | 371.390,66 | -178.967,58 |
| E | oneri straordinari | 800.466,10 | 255.278,75 | 545.187,35 |
| | Risultato prima delle imposte | -1.054.670,48 | 343.278,66 | -1.397.949,14 |
| | Imposte | 109.916,89 | 20.571,00 | 89.345,89 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -1.164.587,37 | 322.707,66 | -1.487.295,03 |

(*) 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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|---|---|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 1.488,56 | 36.932,00 | -35.443,44 |
| Immobilizzazioni materiali | 35.094.373,66 | 35.846.067,32 | -751.693,66 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 57.889,95 | 19.640,08 | 38.249,87 |
| Totale immobilizzazioni | 35.153.752,17 | 35.902.639,40 | -748.887,23 |
| Rimanenze | 338.636,41 | 362.726,00 | -24.089,59 |
| Crediti | 4.098.900,92 | 6.258.461,72 | -2.159.560,80 |
| Altre attività finanziarie | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 113.814,40 | 67.377,26 | 46.437,14 |
| Totale attivo circolante | 4.551.351,73 | 6.688.564,98 | -2.137.213,25 |
| Ratei e risconti | 11.020,23 | 2.015,00 | 13.035,23 |
| Totale dell'attivo | 39.716.124,13 | 42.593.219,38 | -2.873.065,25 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 28.238.864,08 | 30.045.711,06 | -1.806.846,98 |
| Fondo rischi e oneri | 147.742,16 | 302.843,00 | 450.585,16 |
| Trattamento di fine rapporto | 27.436,00 | 23.840,00 | 51.276,00 |
| Debiti | 9.942.398,76 | 11.085.142,32 | 21.027.541,08 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 1.359.683,13 | 1.135.683,00 | 224.000,13 |
| Totale del passivo | 39.716.124,13 | 42.593.219,38 | -1.582.846,85 |
| 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 28.238.864,08 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2018 | 2017 |
|---|----------------------|----------------------|
| fondo di dotazione | 16.154,36 | 35.670,00 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 2.520.603,67 | -23.621,00 |
| riserve da capitale | 22.806.347,62 | 22.804.607,31 |
| riserve da permessi di costruire | 2.668.123,61 | 2.470.236,77 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00 | 0,00 |
| altre riserve indisponibili | 1.372.706,96 | 2.179.794,00 |
| risultato economico dell'esercizio | -1.164.674,59 | 2.579.023,98 |
| Totale patrimonio netto capogruppo | 28.219.261,63 | 30.045.711,06 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 19.515,23 | 0,00 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 87,22 | 0,00 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 19.602,45 | 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 28.238.864,08 | 30.045.711,06 |

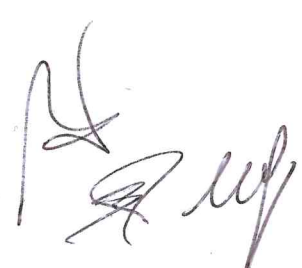
Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 147.742,16 e si riferiscono a:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo per contenzioso in essere | 0 |
| Fondo personale in quiescenza | 18.092,63 |
| altri | 89.613,53 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 40.036,00 |
| Totale fondi rischi | 147.742,16 |

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 2018 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 2018 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 2018 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.

Data, 21/10/2019

L'Organo di Revisione

