COMUNE DI ERCHIE

PROVINCIA DI BRINDISI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione/Il revisore

Dott. Giancarlo Tuma

Comune di Erchie

Verbale n. 27 del 22 novembre 2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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;
- 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 2022 dell'Ente Comune di Erchie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Erchie (BR), lì 22 novembre 2023

L'Organo di Revisione/ Il revisore

Dott.Giancarlo Tuma

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Giancarlo Tuma revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 04/05/2023;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 06/07/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.9 del 08/06/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 22/11/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 1018del 17/11/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:

  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. 89 del 10/11/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 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:
  - Autorità Idrica Pugliese, P. IVA 07277870726, ente strumentale partecipato, quota di partecipazione dello 0,22% alle spese di funzionamento dell'ente, escluso dal perimetro di consolidamento in quanto la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Erchie in tale soggetto è inferiore all'1%;
  - G.A.L. Terre del Primitivo Soc. Cons. a r.l., P. IVA 02467590739, società partecipata al 2,19% del Capitale Sociale, esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto società a capitale misto pubblico-privato, ed in quanto la partecipazione detenuta dal Comune di Erchie (2,19%) è inferiore alla soglia del 20% stabilita dal P.C. All. 4/4, D.lgs. 118/2011, punto 3.2, per l'inclusione di una società partecipata all'interno del GAP;
  - Consorzio per la realizzazione del sistema integrato di welfare dell'ambito territoriale sociale BR 4, P. IVA 02673320749, ente strumentale partecipato, quota di compartecipazione dell'8,45%, incluso nel perimetro di consolidamento.
- 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:

- Consorzio per la realizzazione del sistema integrato di welfare dell'ambito territoriale sociale BR 4, P. IVA 02673320749, ente strumentale partecipato, quota di compartecipazione dell'8,45%, consolidato il bilancio 2022 con il metodo 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 (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Erchie	36.622.938,46	25.217.719,28	5.877.226,12
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**1.098.688,15**	**756.531,58**	**176.316,78**

- 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 e le società in liquidazione.
- 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.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Erchie	36.622.938,46	25.217.719,28	5.877.226,12
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**3.662.293,85**	**2.521.771,93**	**587.722,61**

- 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 (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo ***ha ricevuto*** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge*;*
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente Comune di Erchie (BR)

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- ***non sono state*** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare*;*
- tra le operazioni infragruppo elise ***non risultano*** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise ***non risultano*** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Come riportato nell'informativa resa in Nota integrativa, nel bilancio consolidato 2022 non sono state effettuate elisioni per costi/ricavi e crediti/debiti; ciò in quanto nel 2022, le somme da trasferire al Consorzio (60.028,87€) sono state trasferite erroneamente al Comune di Mesagne che a sua volta le ha inviate al Consorzio.

4. 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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;

- le differenze di consolidamento ***sono state*** 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.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

La colonna B non è stata alimentata in quanto l'esercizio 2022 risulta essere il primo anno in cui è stato predisposto il bilancio consolidato da parte del Comune di Erchie.

Attivo	**Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)**	**Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)**	**Differenza (C = A-B)**
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni immateriali	37.794,00	0,00	37.794,00
Immobilizzazioni materiali	29.168.919,00	0,00	29.168.919,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	**29.206.713,00**	**0,00**	**29.206.713,00**
Rimanenze	27.161,00	0,00	27.161,00
Crediti	4.264.887,00	0,00	4.264.887,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.667.155,00	0,00	3.667.155,00
Totale attivo circolante	**7.959.203,00**	**0,00**	**7.959.203,00**
Ratei e risconti	0,00	0,00	**0,00**
	0,00	*0,00*	
Totale dell'attivo	**37.165.916,00**	**0,00**	**37.165.916,00**
Passivo			
Patrimonio netto	**25.302.343,00**	**0,00**	25.302.343,00
Fondo rischi e oneri	415.328,00	0,00	415.328,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	7.428.851,00	0,00	7.428.851,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.019.394,00	0,00	4.019.394,00
Totale del passivo	**37.165.916,00**	**0,00**	**37.165.916,00**
Conti d'ordine	**265.803,00**	**0,00**	**265.803,00**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 37.794,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 29.168919,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 0,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.264.887,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.667.155,00 sono così costituite:

- Istituto tesoriere € 3.485.022,00
  - COMUNE DI ERCHIE Valore Integrale 3.382.018,00
  - CONSORZIO INTEGRATO DI WELFARE ATS BR4 (8,45% di € 1.218.979,41) € 103.004,00
- Altri depositi bancari e postali 182.133,00

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 0,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 25.302.343 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	22.961.901,00	0,00
Riserve	4.423.053,00	0,00
riserve da capitale	2.392,00	0,00
riserve da permessi di costruire	4.420.661,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
altre riserve disponibili	0,00	
Risultato economico dell'esercizio	229.822,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-2.312.433,00	
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
Totale patrimonio netto di gruppo	**25.302.343,00**	**0,00**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**
Totale Patrimonio Netto	**25.302.343,00**	**0,00**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 415.328,00 e si riferiscono a:

- COMUNE DI ERCHIE Valore Integrale € 410.258,00
- CONSORZIO INTEGRATO DI WELFARE ATS BR4 (8,45% di € 60.000,00)€ 5.070,00

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	415.328,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**415.328,00**

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 7.428.851,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 4.534.128,00
- Debiti verso fornitori € 1.181.852,00
    - COMUNE DI ERCHIE Valore Integrale € 1.083.132,00
    - CONSORZIO INTEGRATO DI WELFARE ATS BR4 (8,45% di € 1.168.282,70) € 98.720,00
- Tributari € 207.084,00
    - COMUNE DI ERCHIE Valore Integrale € 206.232,00
    - CONSORZIO INTEGRATO DI WELFARE ATS BR4 8,45% di € 10.079,48 852,00
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale € 68.737,00
- per attività svolta per c/terzi € 253.367,00
- altri debiti € 1.081.559,00
    - COMUNE DI ERCHIE Valore Integrale € 727.847,00
    - CONSORZIO INTEGRATO DI WELFARE ATS BR4 (8,45% di € 4.185.936,60) € 353.712,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.019.394,00 e si riferisce principalmente a:

- Riconti passivi per Contributi agli investimenti € 3.847.146,00
- Altri Riconti passivi € 172.248,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro 265.803,00 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri
    - CONSORZIO INTEGRATO DI WELFARE ATS BR4 8,45% di € 3.145.592,11 265.803,00

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

La colonna B non è stata alimentata in quanto l'esercizio 2022 risulta essere il primo anno in cui è stato predisposto il bilancio consolidato da parte del Comune di Erchie.

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2022 (A)***	***Conto economico consolidato 2021 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*6.602.386,00*	*0,00*	*6.602.386,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*6.401.511,00*	*0,00*	*6.401.511,00*
	Risultato della gestione	**200.875,00**	**0,00**	**200.875,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	oneri finanziari	*76.408,00*	*0,00*	*76.408,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni			*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**124.467,00**	**0,00**	**124.467,00**
E	*proventi straordinari*	*326.329,00*	*0,00*	*326.329,00*
E	*oneri straordinari*	*150.132,00*	*0,00*	*150.132,00*
	Risultato prima delle imposte	**300.664,00**	**0,00**	**300.664,00**
	Imposte	70.842,00	*0,00*	*70.842,00*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	**229.822,00**	**0,00**	*229.822,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**229.822,00**	**0,00**	*229.822,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**0,00**	**0,00**	*0,00*

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Erchie (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2022 (A)***	***Bilancio Comune di Erchie 2022 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*6.602.386,00*	*5.877.226,12*	*725.159,88*
B	*componenti negativi della gestione*	*6.401.511,00*	*5.760.987,61*	*640.523,39*
	Risultato della gestione	**200.875,00**	**116.238,51**	**84.636,49**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	oneri finanziari	*76.408,00*	*76.408,14*	*-0,14*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni			*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**124.467,00**	**39.830,37**	**84.636,63**
E	*proventi straordinari*	*326.329,00*	*326.329,10*	*-0,10*
E	*oneri straordinari*	*150.132,00*	*150.132,34*	*-0,34*
	Risultato prima delle imposte	**300.664,00**	**216.027,13**	**84.636,87**
	Imposte	70.842,00	*68.436,53*	*2.405,47*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**229.822,00**	**147.590,60**	*82.231,40*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	229.822,00	147.590,60	*82.231,40*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**0,00**	**0,00**	*0,00*

7. 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 dell'Ente ***Comune di Erchie***;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Erchie ***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 2022 dell'Ente Comune di Erchie ***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.

9. 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 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Erchie 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.

Erchie (BR), data 22 novembre 2023

L'Organo di Revisione/Il revisore

Dott. Giancarlo Tuma