



COMUNE DI TRICASE

PROVINCIA DI LECCE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Salvatore Garrapa

Dott. Mauro Giorgino

Dott. Carlo Biagio Martina

COMUNE DI TRICASE

PROVINCIA DI LECCE

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 02/2022 del 17/10/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 del Comune di Tricase che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tricase, 17/10/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Salvatore Garrapa

Dott. Mauro Giorgino

Dott. Carlo Biagio Martina

I sottoscritti Revisori, dott. Giuseppe Salvatore Garrapa, presidente, dott. Mauro Giorgino e dott. Carlo Biagio Martina, componenti, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 07/10/2022, riuniti in modalità telematica,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 22/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 14/10/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 1538 del 12/10/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 98 del 19/05/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Organo di Revisione 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 del Consiglio Comunale n. 1538 del 12/10/2022;

Considerato che, il termine per l'approvazione del bilancio consolidato, ai sensi dell'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, è fissato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento per l'approvazione del bilancio consolidato in Consiglio Comunale;

Tenuto conto che il Bilancio anno 2021 del Consorzio A.S.I. Area di Sviluppo Industriale è stato approvato in data 30/06/2022 con deliberazione dell'Assemblea Generale n. 3 ed è pervenuto al Comune di Tricase in data 11/07/2022 e quindi il Comune di Tricase avrebbe potuto procedere ad approvare il bilancio consolidato 2021;

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le tre seguenti fasi:

- 1) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
- 2) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
- 3) eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Considerato che il Perimetro di consolidamento di questo Ente è composto da un solo ente strumentale partecipato, il Consorzio A.S.I. Area di Sviluppo Industriale, nel quale il Comune di Tricase ha una quota di partecipazione del 3,45% ed i valori dell'ente strumentale partecipato, per ciascun parametro di riferimento, sono maggiori del 3% dei corrispondenti valori patrimoniali, economici e finanziari del Comune, superando la soglia di rilevanza prevista dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, come di seguito indicato:

<i>.Denominazione</i>	% partecipazione	Classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	Consolidamento
Consorzio A.S.I. Area di Sviluppo Industriale	3,45	Ente Strumentale Partecipato	Sì (almeno un valore dei tre di riferimento ente strumentale > 3% valori comune)

Il Comune capogruppo ha approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 19/05/2022 l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" e l'elenco degli enti inclusi nel "Perimetro di consolidamento", ovvero nel bilancio consolidato.

L'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente:

Denominazione degli Enti facenti parte del G.A.P.	Tipologia di Ente/Società	Quota di partecipazione dell'Ente	Partecipazione diretta	Partecipazione indiretta
Non presenti	Organismi strumentali			
Non presenti	Enti strumentali controllati			
Consorzio Ato LE/3	Enti strumentali partecipati	9,34%	Sì	No
Autorità Idrica Pugliese	Enti strumentali partecipati	0,44%	Sì	No
Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino C.U.I.S.	Enti strumentali partecipati	0,74%	Sì	No
Parco Otranto Santa Maria di Leuca e Bosco di Tricase	Enti strumentali partecipati	7,70%	Sì	No
Consorzio A.S.I. Area di Sviluppo Industriale	Enti strumentali partecipati	3,45%	Sì	No
Società Consortile GAL - Gruppo di Azione Locale "Capo di Leuca" S.C.A.R.L.	Società Partecipate	0,95%	Sì	No
Società Consortile GAL - Gruppo di Azione Locale "Capo di Leuca" S.C.A.R.L.	Società Partecipate	0,41%	Sì	No
Non presenti	Società Controllate			

Mentre, i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale degli organismi, degli enti e delle società costituenti il Gruppo amministrazione pubblica di questo Comune, riferiti all'esercizio 2020, per la valutazione del GAP ai fini dell'inserimento nel perimetro di consolidamento, risultano essere i seguenti:

Elenco ricognitorio società/enti presenti nel Gap	% di partecipazione	Valore patrimonio netto	Valore totale attivo	Valore totale ricavi caratteristici	Consolidamento Sì/No
Consorzio Ato LE/3	9,34%	===	===	===	No (non redige Stato Patrimoniale e Conto Economico)
Autorità Idrica Pugliese	0,44%	===	===	===	No (partecipazione <1% e valori economico-patrimoniali non disponibili)
Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino C.U.I.S.	0,74%	===	===	===	No (partecipazione <1% e non redige Stato Patrimoniale e Conto Economico)
Parco Otranto Santa Maria di Leuca e Bosco di Tricase	7,70%	===	===	===	No (non redige Stato Patrimoniale e Conto Economico)
Consorzio A.S.I. Area di Sviluppo Industriale	3,45%	21.179.922,00	58.090.308,00	5.052.114,00	Sì (almeno un valore dei tre di riferimento ente strumentale > 3% valori comune)
Società Consortile GAL - Gruppo di Azione Locale "Capo di Leuca" S.C.A.R.L.	0,95%	10.000,00	756.071,00	208.032,00	No (partecipazione <1% e società mista pubblico/privata)
Società GAL - Gruppo di Azione Locale "Capo di Santa Maria di Leuca" S.R.L.	0,41%	136.729,00	145.240,00	15.425,00	No (partecipazione <1% e società mista pubblico/privata)

Pertanto, il perimetro di consolidamento di questo Ente è composto da un solo ente strumentale partecipato, il Consorzio A.S.I. Area di Sviluppo Industriale, nel quale il Comune di Tricase ha una quota di partecipazione del 3,45%:

Denominazione	Classificazione	% di partec.	Consolidamento (SI/NO)
Consorzio A.S.I. Area di Sviluppo Industriale	Ente strumentale partecipato	3,45%	SI

Per verificare la necessità di consolidare occorre valutare i valori dei parametri relativi al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale del Comune di Tricase aggiornati all'esercizio 2021 sulla base del Rendiconto 2021 approvato con delibera del C.C. n. 30 del 22/06/2022, che sono i seguenti:

Voce	Dati Comune da Rendiconto anno 2021	3% dei valori ai fini della soglia di irrilevanza singola	10% dei valori ai fini della soglia di irrilevanza globale
TOTALE DELL'ATTIVO	85.744.901,22	2.572.347,04	8.574.490,12
PATRIMONIO NETTO	54.713.598,31	1.641.407,95	5.471.359,83
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	14.356.606,74	430.698,20	1.435.660,67

E confrontarli con i valori del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'unico Ente strumentale partecipato da consolidare riferiti all'esercizio 2021, che sono invece i seguenti:

Bilancio società/enti presenti nel Gap	% di partecipazione	Valore patrimonio netto	Valore totale attivo	Valore totale ricavi caratteristici	Consolidamento
Consorzio A.S.I. Area di Sviluppo Industriale	3,45%	21.049.252,00	57.575.010,00	8.952.588,00	Sì (almeno un valore dei tre di riferimento ente strumentale > 3% valori comune)

Da tale confronto si conferma la necessità di consolidamento di tale ente con il Comune di Tricase.

Stato Patrimoniale consolidato

Nelle due tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente, rispettivamente nell'Attivo e Passivo patrimoniale:

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI TRICASE"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2021	2020	art.2424 CC DM 26/4/95	
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilitazioni/Immateriali	1.872,00	4.573,00	BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.831,00	2.746,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilitazioni in corso ed acconti	0,00	1.786,00	BI6	BI6
9	altre	41,00	41,00	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni immateriali		1.872,00	4.573,00		
Immobilitazioni materiali (3)					
II	Beni demaniali	2.379.313,00	2.444.135,00		
1.1	Terreni	1.381.498,00	1.726.498,00		
1.2	Fabbricati	997.815,00	717.637,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni/materiali (3)	67.042.155,00	67.721.404,00		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	42.771.728,00	42.939.495,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	391.144,00	432.457,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	81.226,00	79.194,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	3.380,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.530,00	5.231,00		
2.7	Mobili e arredi	41.506,00	38.163,00		
2.8	Infrastrutture	22.418.596,00	22.968.143,00		
2.99	Altri beni materiali	1.309.425,00	1.255.341,00		
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	5.034.522,00	5.213.502,00	BI15	BI15
Totale Immobilizzazioni materiali		74.455.990,00	75.379.041,00		
Immobilitazioni Finanziarie (1)					
I	Partecipazioni in	53,00	0,00	BI11	BI11
a	Imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	Imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	53,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c	BI12c
3	Altri titoli	0,00	53,00	BI13	BI13
Totale Immobilizzazioni finanziarie		53,00	53,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		74.457.915,00	75.383.667,00		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	121.359,00	116.961,00	CI	CI
Totale		121.359,00	116.961,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.174.360,00	1.200.078,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	767.462,00	1.169.300,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	406.898,00	30.778,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.060.447,00	1.363.272,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	916.670,00	789.739,00		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	143.777,00	573.533,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.366.678,00	994.721,00	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.285.769,00	2.037.555,00	CI15	CI15
a	verso Ierario	12.248,00	12.248,00		
b	per attività svolta per terzi	99.927,00	0,00		
c	altri	1.173.594,00	2.025.307,00		
Totale crediti		4.887.454,00	5.595.636,00		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz		0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	8.209.898,00	5.774.324,00		
a	Istituto tesoriere	8.209.898,00	5.774.324,00		CI17a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	13.659,00	10.547,00	CI18	CI17b e CI17c
3	Denaro e valori in cassa	260,00	7,00	CI19	CI17d e CI17e
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	256,00		
Totale disponibilità liquide		8.223.817,00	5.785.134,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		13.245.300,00	11.497.721,00		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	10.659,00	10.632,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		10.659,00	10.632,00		
TOTALE DELL'ATTIVO		87.701.004,00	85.892.020,00		

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) Con separata indicazione degli importi relativi a beni indeponibili

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI TRICASE"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2021	2020	art.2424 CC	DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)					
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	6.775.876,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	44.306.267,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.395.165,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	42.201.008,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	3.517,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	706.577,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	518.354,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.814.302,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	55.414.799,00	54.389.184,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	55.414.799,00	54.389.184,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	13.554,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	1.823.635,00	1.497.952,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.837.189,00	1.497.952,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	11.590,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.008.506,00	3.388.482,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	56.781,00	68.546,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.961.725,00	3.319.836,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.114.332,00	2.973.686,00	D7	D6
3	Accconti	54.372,00	18.047,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.015.856,00	1.192.448,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	396.200,00	557.627,00		
c	Imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	Imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	619.656,00	634.821,00		
5	altri debiti	1.256.641,00	1.371.764,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	199.543,00	303.910,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	34.716,00	47.106,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.022.382,00	1.020.748,00		
	TOTALE DEBITI (D)	8.449.707,00	8.944.427,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	183,00	E	E
II	Risconti passivi	21.999.309,00	22.048.584,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	21.999.309,00	22.048.584,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.645.350,00	22.048.584,00		
b	da altri soggetti	353.959,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.999.309,00	22.048.767,00		
	TOTALE DEL PASSIVO	87.701.004,00	86.892.020,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Conto Economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI TRICASE"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2021	2020	art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO					
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.303.269,00	8.017.270,00		
2	Proventi da fondi perequativi	1.176.451,00	965.693,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.988.811,00	4.817.259,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.171.861,00	3.472.426,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli Investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli Investimenti	816.950,00	1.344.833,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.384.431,00	1.229.098,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	606.822,00	398.267,00		
b	Ricavi della vendita di beni	297.681,00	270.277,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	479.928,00	560.554,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.398,00	-7.062,00	A2	A2
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	402,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	802.475,00	885.345,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A		14.690.247,00	15.907.603,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	414.898,00	457.440,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.513.680,00	6.005.785,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	117.889,00	83.657,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.803.831,00	1.827.949,00		
a	Trasferimenti correnti	1.799.156,00	1.823.580,00		
b	Contributi agli Investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli Investimenti ad altri soggetti	4.675,00	4.369,00		
13	Personale	1.933.615,00	2.257.365,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.765.737,00	3.127.945,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.700,00	2.830,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.078.577,00	2.051.274,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	684.460,00	1.073.841,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	354.576,00	553.251,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	229.830,00	319.704,00	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B		14.193.065,00	14.633.185,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		497.182,00	1.274.418,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	9.737,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	9.737,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	2,00	36,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		9.739,00	36,00		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	112.110,00	118.529,00	C17	C17
a	Interessi passivi	100.014,00	115.413,00		
b	Altri oneri finanziari	12.096,00	3.116,00		
Totale oneri finanziari		112.110,00	118.529,00		
totale (C)		-102.371,00	-118.493,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi straordinari	501.322,00	663.543,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.536,00	4.485,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	498.786,00	658.213,00	E20b	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E20c	E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	845,00		
totale proventi		501.322,00	663.543,00		
Oneri straordinari					
25	Oneri straordinari	254.415,00	10.403,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	254.415,00	7.507,00	E21b	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a	E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	2.896,00	E21d	E21d
totale oneri		254.415,00	10.403,00		
Totale (E) (E24-E26)		246.907,00	653.140,00		
E20	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	670.717,00	1.809.154,00		
26	Imposte (*)	152.363,00	153.449,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	518.354,00	1.655.705,00	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	518.354,00	1.655.705,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

Si prende atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs.118/2011 e successive modificazioni.

Il Collegio ha proceduto all'esame di tutte le voci dello schema di Bilancio Consolidato che viene allegato al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Si rileva che il Conto economico consolidato si chiude con un risultato positivo dell'esercizio 2021 di €. 518.354,00 e che lo Stato patrimoniale consolidato si chiude con un netto patrimoniale di € 55.414.799,00.

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione 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;
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica.

L'Organo di Revisione 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;

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Tricase offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Tricase **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;
- 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 2021 del Comune di Tricase **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.

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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Tricase e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Tricase, 17/10/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Salvatore Garrapa

Dott. Mauro Giorgino

Dott. Carlo Biagio Martina
