

# **COMUNE DI GALLIPOLI**

PROVINCIA DI LECCE

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

## Introduzione

I sottoscritti Dott. Giovanni Francesco Conte, Dott.ssa Pasqualina Monteleone, Dott. Pasquale Basile, Revisori del Comune di Gallipoli, nominati con deliberazione dell'organo consiliare n.1 del 18.3.2025,

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 5 del 30.4.2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 e che questo Organo di Revisione, con relazione allegata al Verbale n.4 del 9.4.2025, ha espresso parere favorevole;
- che in data 12.9.2025 l'Organo di Revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n.35 del 12.9.2025 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 389 del 12.9.2025, completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con deliberazione n. 377 del 4.9.2025 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") del Comune di Gallipoli e l'elenco dei soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro di consolidamento;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il 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. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

### Dato atto che

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Gallipoli 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 2024                        | <b>Totale attivo</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Ricavi caratteristici</b> |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Gallipoli              | 150.149.872,84       | 87.924.492,86           | 39.844.239,64                |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>  | 4.504.496,19         | 2.637.734,79            | 1.195.327,19                 |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b> | 15.014.987,28        | 8.792.449,29            | 3.984.423,96                 |
|                                  |                      |                         |                              |

- 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;
- il Comune di Gallipoli ha individuato i seguenti soggetti che formano il gruppo amministrazione pubblica:  
Consorzio ASI LECCE,  
Gac Jonico Salentino,  
Gruppo d'azione locale Serre Salentine srl,  
Teatro pubblico Pugliese,  
Fondazione Apulia Film Commission,

mentre, per quanto riguarda la definizione dell'area di consolidamento, solo il Consorzio ASI Lecce è compreso nel bilancio consolidato;

#### **Tenuto conto che**

- il principio contabile 4/4, al paragrafo 3, prevede che *“se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”*;
- il Consorzio ASI Lecce, non avendo ancora approvato il bilancio dell'esercizio 2024, ha trasmesso lo schema predisposto;
- l'aggregazione dei valori contabili del Consorzio è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero dell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta dal Comune di Gallipoli, che è pari al 14,50 per cento*;

#### **Visti**

- lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico del Comune di Gallipoli, allegati al rendiconto dell'esercizio 2024, e lo schema di Bilancio 2024 del Consorzio ASI Lecce, completo di nota integrativa, in via di approvazione;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, unitamente alla Relazione sulla gestione ed alla Nota Integrativa;

Tanto premesso, l'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 del Comune di Gallipoli.

## 1. Principi e procedura di consolidamento

E' stato adottato il metodo proporzionale che consiste nell'aggregare, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, le singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale.

La quota di partecipazione del Comune di Gallipoli nel Consorzio ASI Lecce è del 14,50%.

Il Bilancio Consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo, pertanto, Il Collegio ha verificato che, in sede di consolidamento, siano state eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, poiché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

Sono state operate le seguenti elisioni economiche e patrimoniali:

- Eliminazione della somma di € 30.000 relativa a quota annuale a carico del Comune di Gallipoli e dell'importo di € 2.794,39 dovuto a quota da ripartizione degli oneri di manutenzione;
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore della partecipazione detenuta dal Comune di Gallipoli nella consolidata e riduzione del patrimonio netto per la quota imputabile al Comune di Gallipoli;
- Eliminazione del rapporto infragruppo credito/debito di importo pari a € 7.442,05, dovuto a quota parte degli oneri di manutenzione imputati al Comune di Gallipoli; il credito/debito è stato oggetto di asseverazione ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lett.j) del d.lgs. 118/2011.

Tra le operazioni infragruppo elise non ne risultano di riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC, in quanto non ricorre la fattispecie.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO                                                                         | COMUNE DI GALLIPOLI   | Consorzio ASI Lecce | Bilancio Consolidato 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00                  | 0,00                | 0,00                      |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                    |                       |                     |                           |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                                  | 315.384,90            | 0,00                | 315.384,90                |
| Immobilizzazioni materiali                                                                                    | 88.151.063,11         | 2.974.704,86        | 91.125.767,97             |
| Immobilizzazioni Finanziarie                                                                                  | 32.472,38             | 223,73              | 32.696,11                 |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                            | <b>88.498.920,39</b>  | <b>2.974.928,59</b> | <b>91.473.848,98</b>      |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                   |                       |                     |                           |
| Rimanenze                                                                                                     | 0,00                  | 436.547,58          | 436.547,58                |
| Crediti                                                                                                       | 33.489.672,85         | 1.883.519,91        | 35.373.192,76             |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                        | 0,00                  | 0,00                | 0,00                      |
| Disponibilità liquide                                                                                         | 27.991.490,26         | 103.759,97          | 28.095.250,23             |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                                                           | <b>61.481.163,11</b>  | <b>2.423.827,46</b> | <b>63.904.990,57</b>      |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                                                                    | <b>0,00</b>           | <b>2.728,61</b>     | <b>2.728,61</b>           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                                                                     | <b>149.980.083,50</b> | <b>5.401.484,66</b> | <b>155.381.568,16</b>     |
|                                                                                                               |                       |                     |                           |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO                    | COMUNE DI GALLIPOLI   | Consorzio ASI Lecce | Bilancio Consolidato 2024 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                | 87.924.492,86         | 1.024.140,52        | 88.948.633,38             |
| <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>            | 0,00                  | 0,00                | 0,00                      |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       | 24.079.777,11         | 547.026,42          | 24.626.803,53             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    | 0,00                  | 56.108,04           | 56.108,04                 |
| <b>D) DEBITI</b>                                          | 15.784.675,48         | 2.921.619,62        | 18.706.295,10             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> | 22.353.485,34         | 690.242,77          | 23.043.728,11             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                 | <b>150.142.430,79</b> | <b>5.239.137,37</b> | <b>155.381.568,16</b>     |

### 3. Conto economico consolidato

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:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                                         | COMUNE DI<br>GALLIPOLI | Consorzio ASI<br>Lecce | Bilancio<br>Consolidato 2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                               | 39.844.239,64          | 680.671,58             | 40.524.911,22                |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                               | 36.566.834,12          | 1.020.585,24           | 37.587.419,36                |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI<br/>DELLA GESTIONE (A-B)</b>            | <b>3.277.405,52</b>    | <b>-339.913,66</b>     | <b>2.937.491,86</b>          |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                     | -254.707,89            | -15.270,24             | -269.978,13                  |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                       | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                         |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                   | 834.809,18             | 0,00                   | 834.809,18                   |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                 | <b>3.857.506,81</b>    | <b>-355.183,90</b>     | <b>3.502.322,91</b>          |
| Imposte (*)                                                                         | 330.249,11             | 436,45                 | 330.685,56                   |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b><br>(comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | <b>3.527.257,70</b>    | <b>-355.620,35</b>     | <b>3.171.637,35</b>          |
| <i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>                              | <i>0,00</i>            | <i>0,00</i>            | <i>0,00</i>                  |

### 3. Bilancio consolidato 2024 ed esercizio precedente

Nelle tabelle seguenti sono riportati i dati consolidati 2024 comparati al 2023:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO                                                                         | Bilancio Consolidato 2024 | 2023                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00                      | 0,00                  |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                    |                           |                       |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                                  | 315.384,90                | 191.776,62            |
| Immobilizzazioni materiali                                                                                    | 91.125.767,97             | 84.626.876,57         |
| Immobilizzazioni Finanziarie                                                                                  | 32.696,11                 | 176.703,86            |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                            | <b>91.473.848,98</b>      | <b>84.995.357,05</b>  |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                   |                           |                       |
| Rimanenze                                                                                                     | 436.547,58                | 433.938,74            |
| Crediti                                                                                                       | 35.373.192,76             | 31.386.257,35         |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                        | 0,00                      | 0,00                  |
| Disponibilità liquide                                                                                         | 28.095.250,23             | 30.311.986,07         |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                                                           | <b>63.904.990,57</b>      | <b>62.132.182,16</b>  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                                                                    | <b>2.728,61</b>           | <b>2.821,84</b>       |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                                                                     | <b>155.381.568,16</b>     | <b>147.130.361,05</b> |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO                    | Bilancio Consolidato 2024 | 2023                  |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                | 88.948.633,38             | 83.333.097,64         |
| <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>            | 0,00                      |                       |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       | 24.626.803,53             | 21.453.356,75         |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    | 56.108,04                 | 51.080,89             |
| <b>D) DEBITI</b>                                          | 18.706.295,10             | 21.321.956,31         |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> | 23.043.728,11             | 20.970.869,46         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                 | <b>155.381.568,16</b>     | <b>147.130.361,05</b> |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                                         | Bilancio Consolidato<br>2024 | 2023                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                               | 40.524.911,22                | 38.410.237,03       |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                               | 37.587.419,36                | 33.255.693,59       |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>                | <b>2.937.491,86</b>          | <b>5.154.543,44</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                     | -269.978,13                  | -153.932,50         |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                       | 0,00                         | 0,00                |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                   | 834.809,18                   | 623.072,46          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                 | <b>3.502.322,91</b>          | <b>5.623.683,40</b> |
| Imposte (*)                                                                         | 330.685,56                   | 362.455,57          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b><br>(comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | <b>3.171.637,35</b>          | <b>5.261.227,83</b> |
| <i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>                              | <i>0,00</i>                  | <i>0,00</i>         |

#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione dà atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- i criteri di valutazione applicati;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti distinguendo quelli di finanziamento da quelli di funzionamento;
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato;

L'Organo di Revisione dà atto 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 e conclusioni

Il Bilancio consolidato include solo le operazioni che gli enti partecipanti hanno effettuato nei confronti dei terzi estranei al gruppo.

Sono state eliminate, infatti, in sede di consolidamento, le operazioni ed i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Si segnala a tal proposito che in sede di asseverazione degli esiti della verifica dei crediti/debiti reciproci con la partecipata Consorzio ASI Lecce, il Collegio dei Revisori dei Conti evidenziò l'inesistenza di discordanze.

Altro importante intervento di eliminazione è stato quello che ha riguardato il valore contabile della partecipazione della capogruppo nel Consorzio ASI Lecce e della corrispondente parte del patrimonio netto della partecipata.

Nel complesso l'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Gallipoli è *stato* redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011;
- la Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota integrativa, presenta tutti i contenuti minimi di cui al par.5 del Principio Contabile 4/4 del d.lgs.118/2011 ed è inoltre congruente con il bilancio consolidato;
- 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 Gallipoli *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la procedura di consolidamento è stata operata, per quanto riguarda il Consorzio ASI Lecce, sulla base di Bilancio predisposto ma non ancora approvato dall'assemblea; il Comune di Gallipoli è, pertanto, tenuto a seguire le fasi di approvazione del documento contabile e, a conclusione, assumere eventuali scelte conseguenti;

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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gallipoli.

Gallipoli, 19 settembre 2025

L'Organo di Revisione