

COMUNE DI GALLIPOLI

PROVINCIA DI LECCE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott. A. Fiorella Rocca

Dott. Maurizio Patianna

Dott. Vittorino Morciano

Comune di Gallipoli

Verbale n.21 del 13.09.2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 2023 del Comune di Gallipoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gallipoli, 13.09.2024

L'Organo di Revisione

Dott. A. Fiorella Rocca

Dott. Maurizio Patianna

Dott. Vittorino Morciano

1. Introduzione

I sottoscritti ROCCA A. Fiorella, PATIANNA Maurizio e MORCIANO Vittorino, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 2 del 31/01/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.7 del 29.03.2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023
- che in data 12/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 344 del 12/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023, 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.332 del 05.09.2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CONSORZIO AREA PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE	380090753	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	14,50%	
GRUPPO D'AZIONE COSTIERA JONICO-SALENTINO SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	4418120756	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	12,50%	1. Irrilevanza
GRUPPO D'AZIONE LOCALE SERRE SALENTINE SRL	4246470753	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	2,01%	1. Irrilevanza
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	1071540726	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,15%	1. Irrilevanza
FONDAZIONE APULIA FILM COMMISSION	93332290720	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,15%	1. Irrilevanza
CONFIDITALI A CONSORZIO NAZIONALE FIDI E GARANZIE SOC. CONS.PER AZIONI	6975220721	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,05%	1. Irrilevanza
CONSORZIO ANXAPESCA	3794350755	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	-	4. Altro

Si precisa che:

- il Consorzio ANXAPESCA è escluso dal consolidamento in quanto società inattiva
- Il GAC Jonico Salentino è esclusa dal consolidamento in quanto in liquidazione dal 13.07.2018 e cancellata dal Registro imprese il 31.08.1023;
- il GAL Serre Salentine srl e nel corso del 2023 non ha realizzato alcuna operazione economica;
- 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:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CONSORZIO AREA PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE	380090753	5. Società partecipata	14,50%	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- 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 Gallipoli	141.529.217,38	81.842.122,79	37.343.218,68
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.245.876,52	2.455.263,68	1.120.296,56

- 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.
- 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.
- 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 (Allegato 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 previsti dal principio contabile 4/;
- 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;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Gallipoli.

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

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

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC, in quanto non ricorre la fattispecie.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno 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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

L'Organo di revisione ha rilevato che:

- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi **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).

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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- 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 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	191.776,62	26.008,68	165.767,94
Immobilizzazioni materiali	84.626.876,57	77.925.254,22	6.701.622,35
Immobilizzazioni finanziarie	176.703,86	176.703,86	0,00
Totale immobilizzazioni	84.995.357,05	78.127.966,76	6.867.390,29
Rimanenze	433.938,74	491.573,78	-57.635,04
Crediti	31.386.257,35	27.713.062,86	3.673.194,49
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	30.311.986,07	24.542.709,29	5.769.276,78
Totale attivo circolante	62.132.182,16	52.747.345,93	9.384.836,23
Ratei e risconti	2.821,84	4.124,00	-1.302,16
Totale dell'attivo	147.130.361,05	130.879.436,69	16.250.924,36

Passivo

Patrimonio netto	83.333.097,64	78.462.044,50	4.871.053,14
Fondo rischi e oneri	21.453.356,75	18.396.417,29	3.056.939,46
Trattamento di fine rapporto	51.080,89	57.338,22	-6.257,33
Debiti	21.321.956,31	18.304.410,65	3.017.545,66
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	20.970.869,46	15.659.226,12	5.311.643,34
Totale del passivo	147.130.361,05	130.879.436,78	16.250.924,27
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 191.776,62

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 84.626.876,57

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 176.703,86

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 31.386.257,35

Si evidenziano le voci più significative:

- “altri crediti per tributi” € 19.060.430,15
- “crediti vs Pubbliche Amministrazioni” € 9.543.199,12

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 30.311.986,07 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria € 30.098.826,35
- Altri conti bancari e postali € 213.150,30
- Denaro e valori in cassa € 9,42

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 2.821,84 e si riferisce principalmente alla quota parte, oggetto di consolidamento, dei risconti attivi riportati nel bilancio del Consorzio ASI, analiticamente esposti a pagina 23 della Nota integrativa e di cui si riporta la composizione:

- risconti attivi per assicurazioni,

- risconti attivi per canoni assistenza e manutenzione,
- risconti attivi per corrispettivi licenza software,
- risconti attivi per servizio sversamento acque.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 83.333.097,64 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	28.141.770,59	28.141.770,59
Riserve	41.689.527,05	42.078.119,68
<i>riserve da capitale</i>	1.393.454,49	1.393.454,06
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.913.018,70	1.535.876,08
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	38.366.777,03	39.134.006,65
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>	16.276,83	14.782,89
Risultato economico dell'esercizio	5.261.227,83	613.133,22
Risultati economici di esercizi precedenti	8.240.572,17	7.629.021,01
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	83.333.097,64	78.462.044,50
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	83.333.097,64	78.462.044,50

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 21.453.356,75 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	21.453.356,75
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	21.453.356,75

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 21.321.956,31

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento euro 7.662.546,75
- debiti vs fornitori euro 7.019.552,38
- altri debiti euro 9.360.069,72

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

Relativamente alla voce “debiti per trasferimenti e contributi” sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti per trasferimenti 30.000,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 20.970.869,46 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti per euro 19.682.114,75

Conti d'ordine

Ammontano a euro 31.519.990,21 e si riferiscono tutti agli impegni oggetto di re-imputazione da parte del Comune di Gallipoli ad esito dell'attività di riaccertamento ordinario al 31/12/2023.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	38.410.237,03	30.674.681,20	7.735.555,83
B	componenti negativi della gestione	33.255.693,59	29.748.926,22	3.506.767,37
	Risultato della gestione	5.154.543,44	925.754,98	4.228.788,46
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	2.332,45	5.275,14	-2.942,69
	oneri finanziari	156.264,95	200.665,50	-44.400,55
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	5.000.610,94	730.364,62	4.270.246,32
E	proventi straordinari	905.475,72	920.515,73	-15.040,01
E	oneri straordinari	282.403,26	698.651,32	-416.248,06
	Risultato prima delle imposte	5.623.683,40	952.229,03	4.671.454,37
	Imposte	362.455,57	339.095,81	23.359,76
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.261.227,83	613.133,22	4.648.094,61
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	5.261.227,83	613.133,22	4.648.094,61
	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 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Gallipoli (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di – 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	38.410.237,03	37.343.218,68	1.067.018,35
B	componenti negativi della gestione	33.255.693,59	32.226.161,84	1.029.531,75
	Risultato della gestione	5.154.543,44	5.117.056,84	37.486,60
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	2.332,45	496,32	1.836,13
	oneri finanziari	156.264,95	143.327,62	12.937,33
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	5.000.610,94	4.974.225,54	26.385,40
E	proventi straordinari	905.475,72	905.475,72	0,00
E	oneri straordinari	282.403,26	282.403,26	0,00
	Risultato prima delle imposte	5.623.683,40	5.597.298,00	26.385,40
	Imposte	362.455,57	347.020,76	15.434,81
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	5.261.227,83	5.250.277,24	10.950,59
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	5.261.227,83	5.250.277,24	10.950,59
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*
quota annuale a carico del Comune di Gallipoli	€ 30.000,00	€ 30.000,00
ripartizione oneri di manutenzione	€ 2.881,04	€ 2.881,04
Totale	€ 32.881,04	€ 32.881,04

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 Gallipoli**;
- 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 2023 dell'Ente Comune di Gallipoli **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/ non 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 2023 dell'Ente Comune di Gallipoli **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 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Gallipoli 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.

L'Organo di Revisione

Dott. A. Fiorella Rocca

Dott. Maurizio Patianna

Dott. Vittorino Morciano