

COMUNE DI TREPUSZI

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 GOFFREDO

Verbale n.64 del 23 Settembre 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 Trepuzzi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 23 Settembre 2022

Il revisore

Dott. Giuseppe GOFFREDO.

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Goffredo revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 79 del 31.12.2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 09 del 27.05.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n.54 del 19/05/2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 22/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliere n. 37 del 22/09/2022 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.169 del 22/09/2022 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'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;¹

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.37 del 22/09/2022,

Dato atto che

- il Comune di Trepuzzi ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 169 del 22/09/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Trepuzzi e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Trepuzzi 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 2021	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Trepuzzi	52.339.458,32	28.710.896,78	13.477.931,62
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1570183,75	861326,90	404337,95

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a

prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;

- 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.
- 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Trepuzzi sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/ CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/ INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE %
Farmacia Comunale di Trepuzzi srl	Società mista pubblico/privato	C	D	51
Servizi Pubblici Ambientali Spa	Società mista pubblico/privato	P	D	5
G.a.l. Valle della Cupa srl	Società a responsabilità limitata	P	D	1,16
Gruppo d'Azione Locale Valle della Cupa Nord Salento	Società a responsabilità limitata	P	I	25,88

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Farmacia Comunale di Trepuzzi srl	51%	€ 10.404,00	€ 244.317,00	€ 154.113,00

Non vi sono organismi controllati non consolidati.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- 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), in quanto si tratta di società mista controllata con quota di capitale maggioritaria.
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato alla Azienda la sua inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Trepuzzi

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Nel caso di specie si tratta di una operazione infragruppo, come allegata nel dettaglio, relativa all'affitto dell'immobile, sede della Farmacia, che è di proprietà comunale.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Trepuzzi e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (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.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- 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.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	67.526,05	41.248,38	26277,67
Immobilizzazioni Materiali	45.790.643,99	41.261.225,40	4529418,59
Immobilizzazioni Finanziarie	14.660,39	36.229,02	-21568,63
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.872.830	41.338.703	4.534.128
Rimanenze	146.294,00	161.490,00	-15196
Crediti	5.957.146,65	7.243.740,97	-1286594,32
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	363.187,24	261.686,36	101500,88
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.466.628	7.666.917	- 1.200.289
RATEI E RISCONTI (D)	0	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	52.339.458	49.005.620	3.333.838

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	28.710.896,78	30.681.829,88	-1970933,1
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	236.692,84	87.859,48	148833,36
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0	0	0
DEBITI (D) (1)	18.559.904,21	16.325.403,03	2234501,18
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.831.964,49	1.910.527,74	2921436,75
TOTALE DEL PASSIVO	52.339.458	49.005.620	3.333.838
CONTI D'ORDINE	1.243.300	1.243.300	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021 non è rilevato.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	67.526,05	41.248,38
	9	altre		
		Totale immobilizzazioni immateriali	67.526	41.248

Si rileva un incremento delle immobilizzazioni in corso dovute principalmente al bilancio della Capogruppo.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	12.089.605,25	12.089.292,25
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	933.313,10	933.313,10
	1.3	Infrastrutture	933.339,99	933.339,99
	1.9	Altri beni demaniali	10.222.952,16	10.222.952,16
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	27.106.369,50	26.958.243,82
	2.1	Terreni		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	23.015.902,02	23.015.902,02
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	363.989,23	283.196,25
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	34.209,20	17.406,32
	2.5	Mezzi di trasporto	239.117,25	237.617,25
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	285.307,64	245.177,82
	2.7	Mobili e arredi	70.648,27	70.648,27
	2.8	Infrastrutture	939.973,83	939.973,83
	2.99	Altri beni materiali	2.157.222,06	2.148.322,06
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.594.669,24	2.213.689,33
		Totale immobilizzazioni materiali	45.790.644	41.261.225

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	14660,39	36.229,02
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	14.660,39	36.229,02
	2	Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	14.660	36.229
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	146.294,00	161.490,00
		Totale	146.294	161.490
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1609.483,82	3.925.294,22
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.552.181,13	3.878.974,17
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	57.302,69	46.320,05
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.514.019,44	2.017.098,98
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.121.221,40	1.788.105,58
	b	<i>imprese controllate</i>	392.798,04	228.993,40
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
	3	Verso clienti ed utenti	560.367,82	970.659,86
	4	Altri Crediti	273.275,57	330.687,91
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	273.275,57	330.687,91
		Totale crediti	5.957.147	7.243.741
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	142.176,24	93.816,36
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	142.176,24	93.816,36
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	221.011,00	167.870,00
	3	Denaro e valori in cassa	0	0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	363.187	261.686
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.466.628	7.666.917
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	0	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	-	-

Non sono stati rilevati ratei e risconti attivi.

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	24.638.633,11	24.659.033,11
II	Riserve	1.947.801	1.908.634
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		4.080,00
c	da permessi di costruire	1.947.800,61	1.904.553,89
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.038.991,82	853.809,79
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.911.575,88	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	28.459.018	27.421.477
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	90.204	83.001
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	161.675	151.628
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	251.879	234.629
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.710.897	27.656.106

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	16.951,00	8.741,00
2	per imposte		
3	altri	219.741,84	79.118,48
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	236.693	87.859

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto non è stato consolidato in quanto la Capogruppo non ha obblighi di accantonamento perché l'onere è a carico di altro Ente.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) DEBITI (*)		
1		Debiti da finanziamento	9.489.529	8.555.366
	a	prestiti obbligazionari	997.691,24	1.233.111,88
	b	∕ altre amministrazioni pubbliche		1.127.347,94
	c	verso banche e tesoriere	2.317.814,48	1.488.679,55
	d	verso altri finanziatori	6.174.022,90	4.706.226,75
2		Debiti verso fornitori	4.492.482,48	3.471.109,92
3		Acconti	0	0
4		Debiti per trasferimenti e contributi	1.462.242	1.334.903
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	183.574,25	779.811,72
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate		
	e	altri soggetti	1.278.668,16	555.091,42
5		altri debiti	3.115.651	2.964.024
	a	<i>tributari</i>	194.583,62	16.834,77
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		8.355,86
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
	d	<i>altri</i>	2.921.067,08	2.938.833,22
		TOTALE DEBITI (D)	18.559.904	16.325.403
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	510	850
II		Risconti passivi	4831454,49	1909677,74
	1	Contributi agli investimenti	4831454,49	1909677,74
	a	da altre amministrazioni pubbliche	3.715.340,79	1.281.856,68
	b	da altri soggetti	1.116.113,70	627.821,06
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.831.964	1.910.528

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	1.243.299,53	1.243.300
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.243.300	1.243.300

6. 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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.477.931,62	12.867.111,19	610.820,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.267.532,84	11.936.275,38	5.331.257,46
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 3.789.601	930.836	- 4.720.437
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-239.873,20	-231.098,73	-8774,47
<i>Proventi finanziari</i>	69.799,98	62.943,33	6.856,65
<i>Oneri finanziari</i>	309.673,18	294.042,06	15.631,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2326207,71	315564,52	2.010.643,19
<i>Proventi straordinari</i>	3.788.091,02	700.521,83	3.087.569,19
<i>Oneri straordinari</i>	1.461.883,31	384.957,31	1.076.926,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 1.703.267	1.015.302	- 2.718.568
Imposte	174.050,11	161.491,81	12.558,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.877.317	853.810	- 2.731.127
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 2.038.992	853.810	-1.185.182,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	161.675	-	-

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	6.453.566	6.167.392
2	Proventi da fondi perequativi	1.308.963	1.135.230
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.541.139	3.083.875
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.541.139	3.083.875
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.541.521	2.249.648
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	205.449	126.058
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	273.427	158.563
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.062.644	1.965.027
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	632.743	230.966
	totale componenti positivi della gestione A)	13.477.932	12.867.111

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.512.069	1.535.622
10	Prestazioni di servizi	5.503.350	5.989.114
11	Utilizzo beni di terzi	18.454	14.050
12	Trasferimenti e contributi	1.793.356	1.257.661
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.793.356	1.257.661
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.801.082	1.726.155
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.626.466	777.357
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.738	6.629
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.624.728	770.728
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15.196	12.841
16	Accantonamenti per rischi	290.911	-
17	Altri accantonamenti	7.713	47.773
18	Oneri diversi di gestione	698.937	575.703
	totale componenti negativi della gestione B)	17.267.533	11.936.275

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

19	Proventi da partecipazioni	69.800	62.943
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	69.800	62.943
20	Altri proventi finanziari	-	-
	Totale proventi finanziari	69.800	62.943
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	309.673	294.042
a	<i>Interessi passivi</i>	304.485	289.623
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.188	4.419
	Totale oneri finanziari	309.673	294.042
	totale (C)	- 239.873	- 231.099
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.788.091	700.522
a	Proventi da permessi di costruire	267.222	54.486
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.362.869	646.036
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	158.000	
	totale proventi	3.788.091	700.522
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.461.883	384.957
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.437.433	292.765
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	24.450	92.192
	totale oneri	1.461.883	384.957
	Totale (E)	2.326.208	315.565

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	- 1.703.267	1.015.302
26	Imposte	174.050	161.492
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.877.317	853.810
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 2.038.992	853.810
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	161.675	

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 1.703.267,00.

Si rileva che tale risultato è dovuto principalmente ad un forte adeguamento del FCDE da parte della Capogruppo.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 2.038.992,00.

7. 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Trepuzzi 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 Trepuzzi 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha consolidato correttamente la sola società di cui ha la maggioranza di quote, per quanto per la stessa società sia stato stabilito di cedere le intere quote e la titolarità.
- 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 Trepuzzi 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.

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

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Lì 23 Settembre 2022

L'Organo di Revisione/ Il revisore

Dott. Giuseppe GOFFREDO