



COMUNE DI GALATONE

PROVINCIA DI LECCE

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

Il Revisore Unico

Dott. Pietro Lusito

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
5. Stato patrimoniale consolidato	8
6. Conto economico consolidato	12
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	14
8. Osservazioni e considerazioni	14
9. Conclusioni	14

Verbale Revisore Unico
n. 2 del 23/09/2024
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 GALATONE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galatone, lì 25/09/2024

Il Revisore Unico
Dott. Pietro Lusito

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Pietro Lusito revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 15/07/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 13 del 18/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 06/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliere n. 51 del 16/07/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 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. 126 del 05/09/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (allegato A) (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 (allegato B) 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
GAL TERRA D'ARNEO	04818540751	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,00%	1. Irrilevanza
GAC - GRUPPO AZIONE COSTIERA JONICO SALENTINO	04418120756	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,00%	1. Irrilevanza
GAL SERRE SALENTINE	04246470753	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,01%	1. Irrilevanza
Consorzio ASI, già Sviluppo Industriale Servizi Reali alle Imprese	00380090753	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,45%	
Autorità Idrica Pugliese	07277870726	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	0,39%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

- 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 ASI, già Sviluppo Industriale	00380090753	3. Ente strumentale partecipato	3,45%	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):

Anno 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di GALATONE	48.126.951,30	21.859.778,53	14.521.163,60
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.443.808,54	655.793,36	435.634,91

- 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.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'Ente, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata:

Anno 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di GALATONE	48.126.951,30	21.859.778,53	14.521.163,60
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.812.695,13	2.185.977,85	1.452.116,36

- 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 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto e reperito** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4. Si rileva che del componente GAC - Gruppo Azione Costiera Jonico Salentino, in liquidazione e cancellato in data 31/08/2023, l'Ente dispone dati di bilancio fermi all'anno 2017;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

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

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

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

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente **ha 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).

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.

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)

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti v.Stato ed altre am.pu. per partecipaz. f.do dotaz.			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	54.225,78	54.285,78	-60,00
Immobilizzazioni materiali	29.566.998,91	23.572.061,41	5.994.937,50
Immobilizzazioni finanziarie	53,23	53,23	0,00
Totale immobilizzazioni	29.621.277,92	23.626.400,42	5.994.877,50
Rimanenze	103.247,49	116.960,66	-13.713,17
Crediti	17.594.266,09	13.054.751,30	4.539.514,79
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.034.315,49	5.796.315,88	-3.762.000,39
Totale attivo circolante	19.731.829,07	18.968.027,84	763.801,23
Ratei e risconti	671,40	981,25	-309,85
Totale dell'attivo	49.353.778,39	42.595.409,51	6.758.368,88
Passivo			
Patrimonio netto	22.193.118,56	21.878.825,62	314.292,94
Fondo rischi e oneri	7.918.867,67	7.099.143,97	819.723,70
Trattamento di fine rapporto	12.153,73	13.642,54	-1.488,81
Debiti	10.286.235,52	11.317.687,16	-1.031.451,64
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.943.402,91	2.286.110,22	6.657.292,69
Totale del passivo	49.353.778,39	42.595.409,51	6.758.368,88
Conti d'ordine	16.025.405,32	2.069.160,73	13.956.244,59

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 54.225,78

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 29.566.998,91

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 53,23

Sono relative in particolare alla quota proporzionale della partecipazione del 3,45% dell'intero di euro 1.543 da bilancio del Consorzio ASI.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 17.594.266,09

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria di euro 6.306.172,53
- Crediti per trasferimenti e contributi di euro 9.940.744,61
- Verso clienti ed utenti di euro 480.140,24
- Altri crediti di euro 867.208,71

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.034.315,49 sono così costituite:

- Conto di tesoreria di euro 1.838.304,31
- Altri depositi bancari e postali di euro 196.008,94
- Denaro e valore in cassa di euro 2,24

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 671,40 e si riferisce principalmente a:

- Risconti attivi di euro 671,40

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 22.193.118,56 e risulta così composto:

Patrimonio Netto	2023	2022
Fondo di dotazione	20.312.844,54	20.312.844,54
Riserve	10.565.383,16	10.565.027,61
. riserve da capitale	331.546,07	331.545,97
. riserve da permessi di costruire	7.763.283,30	7.763.283,30
. riserve indisponibili per beni deman.e patrim. indisponibili e per beni culturali	2.336.007,25	2.336.007,25
. altre riserve indisponibili		
. altre riserve disponibili	134.546,54	134.191,09
Risultato economico dell'esercizio	314.292,83	93.227,81
Risultati economici di esercizi precedenti	-8.999.401,97	-9.092.274,34
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	22.193.118,56	21.878.825,62
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	22.193.118,56	21.878.825,62

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 7.918.867,67 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	7.918.867,67
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	7.918.867,67

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 10.286.235,52

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento di euro 4.649.205,26
- Debiti verso fornitori di euro 1.256.730,05
- Acconti di euro 21.756,25
- Debiti per trasferimenti e contributi di euro 719.650,87
- Altri debiti di euro 3.638.893,09

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

- Debito residuo nei confronti del *Consorzio ASI Lecce* di euro 85.114,51

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.943.402,91 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per Contributi agli investimenti di euro 8.777.479,16
- Altri risconti passivi di euro 165.923,75

Conti d'ordine

Ammontano a euro 16.025.405,32 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri di euro 16.025.405,32

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 (C=A-B)
A	componenti positivi della gestione	14.742.171,92	13.324.369,29	1.417.802,63
B	componenti negativi della gestione	14.373.815,47	13.562.946,37	810.869,10
	Risultato della gestione	368.356,45	-238.577,08	606.933,53
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	8.958,35	1.253,66	7.704,69
	oneri finanziari	127.050,84	154.538,74	-27.487,90
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	250.263,96	-391.862,16	642.126,12
E	proventi straordinari	748.161,45	972.749,45	-224.588,00
E	oneri straordinari	511.587,71	330.851,46	180.736,25
	Risultato prima delle imposte	486.837,70	250.035,83	236.801,87
	Imposte	172.544,87	156.808,02	15.736,85
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	314.292,83	93.227,81	221.065,02
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	314.292,83	93.227,81	221.065,02
	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 GALATONE (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di GALATONE 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
A	componenti positivi della gestione	14.742.171,92	14.521.163,60	221.008,32
B	componenti negativi della gestione	14.373.815,47	14.161.726,38	212.089,09
	Risultato della gestione	368.356,45	359.437,22	8.919,23
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	8.958,35	8.521,48	436,87
	oneri finanziari	127.050,84	123.972,65	3.078,19
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	250.263,96	243.986,05	6.277,91
E	proventi straordinari	748.161,45	748.161,45	0,00
E	oneri straordinari	511.587,71	511.587,71	0,00
	Risultato prima delle imposte	486.837,70	480.559,79	6.277,91
	Imposte	172.544,87	168.872,45	3.672,42
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	314.292,83	311.687,34	2.605,49
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	314.292,83	311.687,34	2.605,49
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica DEL Comune di GALATONE;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 DEL Comune di GALATONE **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 DEL Comune di GALATONE **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 DEL Comune di GALATONE 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.

Galatone, lì 25/09/2024

*Il Revisore Unico
Dott. Pietro Lusito*