

**COMUNE DI TREPUIZZI**

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

*Il Revisore unico  
Dott. Francesco Minafra*

## Sommario

INTRODUZIONE.....	.....
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	.....
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	.....
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	.....
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	.....
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	.....
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	.....
CONCLUSIONI.....	.....

# L'Organo di Revisione

Verbale n. 47 del 28 Settembre 2024

## RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di Bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il Dlgs. N. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. *D-bis*);
- il Dlgs. N. 118/2011, come modificato dal Dlgs. N. 126/2014;
- i Principi contabili applicati ed in particolare l'Allegato n. 4/4 al Dlgs. N. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le Linee Guida contenute nelle Deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei Conti di cui alla Deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- i Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

***All'unanimità***

### APPROVA

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione di Consiglio n. 40 del 26 Settembre 2024 relativa al Bilancio consolidato per l'esercizio 2023 del Comune di Trepuzzi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**Il Revisore unico  
Dott. Francesco Minafra**

# INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

## ***Premesso***

- che con Deliberazione consiliare n. 12 del 15 maggio 2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo, con Relazione approvata con verbale n. 34 del 06 Maggio 2024, ha espresso parere favorevole al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 ;

## ***Visto***

- la Deliberazione di Giunta comunale n. 174 del 24 settembre 2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023 e dei relativi allegati;
- la proposta di Deliberazione consiliare n. 40 del 26 Settembre 2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
  - ❖ Conto Economico;
  - ❖ Stato Patrimoniale;
  - ❖ Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

## ***Premesso inoltre che***

- la formazione del Bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011;
- il paragrafo 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)”*;
- gli Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi dall'obbligo come previsto dall'art. 233-bis, comma 3, del Dlgs. n. 267/2000 (Tuel);
- con Deliberazione di Giunta comunale n.171 del 06 Settembre 2024, l'Ente ha approvato l'Elenco (di cui al punto 1), paragrafo 3.1), del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti che compongono il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Trepuzzi, nonché l'Elenco (di cui al punto 2), paragrafo 3.1), del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti compresi nel Bilancio consolidato;
- 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 Dlgs. n. 118/2011), che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, sono i seguenti:

Elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica  
del Comune di Trepuzzi

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
Farmacia Comunale di Trepuzzi srl		4. Società controllata	1. Diretta			51%	
G.a.l. Valle della Cupa srl		5. Società partecipata	1. Diretta			1,16%	Irrelevanza sotto soglia
Gruppo d'Azione Locale Valle della Cupa Nord Salento		5. Società partecipata	2. Indiretta			25,88%	Irrelevanza sotto soglia

- 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 Dlgs. n. 118/11), compresi nel Bilancio consolidato, sono i seguenti:

Elenco degli enti, aziende e società compresi nel Bilancio consolidato 2023  
del Comune di Trepuzzi

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Farmacia Comunale di Trepuzzi srl		4. Società controllata	51	2023	Integrale

- gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento *non figurano* soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, Dl. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del Pnrr/Pnc;
- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011);
- l'Ente con appositi atti ha *comunicato* agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio Bilancio consolidato,

- l'Ente *ha trasmesso* a ciascuno di tali suddetti enti l'elenco dei soggetti compresi nel Bilancio consolidato;
- le Direttive di cui al punto precedente, secondo la valutazione dell'Organo di Revisione, *sono corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'Ente capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei soggetti inclusi nel consolidato entro i termini di legge, in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del Bilancio consolidato,;
  - la riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al Dlgs. n. 118/2011.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2023 del Comune, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** riferita ai parametri indicati alla lett. a), paragrafo 3.1), del Principio contabile - Allegato 4/4 che devono essere confrontati con i rispettivi parametri risultanti dai bilanci/rendiconti dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- le soglie di irrilevanza dei 3 parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

**Soglie di irrilevanza dei tre parametri desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune di Trepuzzi**

	<b>Totale Attivo</b>	<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>Totale Ricavi</b>
<b>Comune di Trepuzzi</b>	58.380.982,63	30.759.070,07	21.225.296,87
Parametri di riferimento Singoli (3%)	1.751.429,48	922.772,10	636.758,91
Parametri di riferimento Cumilati (10%)	5838.098,26	3.075.907,01	2.122.529,69

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Trepuzzi	58.380.982,63	30.759.070,07	21.225.296,87
Soglia di rilevanza per ciascun parametro 3%	1.751.429,48	922.772,10	636.758,91
Soglia di rilevanza complessiva 10%	5.838.098,26	3.075.907,01	2.122.529,69
<b>Valle della cupa bilancio 2023 partecipazione diretta 1,16%</b>			
Totale attivo	8.543,90	inferiore al 3% dell'attivo della capogruppo	
Patrimonio netto	189,82	inferiore al 3% del patrimonio netto della capogruppo	
Ricavi caratteristici	4.654,21	inferiore al 3% dei ricavi caratteristici della capogruppo	
<b>Gruppo d'Azione Locale Valle della Cupa Nord Salento partecipazione indiretta 25,88%</b>			
Totale attivo	29.187,72	inferiore al 3% dell'attivo della capogruppo	
Patrimonio netto	28.680,73	inferiore al 3% del patrimonio netto della capogruppo	
Ricavi caratteristici	1.231,11	inferiore al 3% dei ricavi caratteristici della capogruppo	
<b>Totale bilancio non consolidato</b>			
Totale attivo	37.731,62	inferiore al 10% dell'attivo della capogruppo	
Patrimonio netto	28.870,56	inferiore al 10% del patrimonio netto della capogruppo	
Ricavi caratteristici	5.885,32	inferiore al 10% dei ricavi caratteristici della capogruppo	

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio consolidato 2023.

## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di Revisione del Comune e gli Organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del Dlgs. n. 118/2011, in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (*Delibera 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);
- *non sono state rilevate* operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti

nell'elaborazione del Bilancio consolidato.

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- 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.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio consolidato 2023 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trepuzzi”**.

La Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, nonché quelli esclusi per irrilevanza poiché presentavano valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli dell'Ente capogruppo “Comune di Trepuzzi”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che il valore cumulato dei parametri di riferimento dei bilanci singolarmente irrilevanti non presente un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente capogruppo.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

Voce di Bilancio		Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	23.038.245,00	14.101.122,00	8.937.123,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	20.069.003,00	13.151.486,00	6.917.517,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.969.242,00</b>	<b>949.636,00</b>	<b>2.019.606,00</b>
	Proventi ed oneri finanziari			
C	<i>proventi finanziari</i>	2.549,00	0,00	2.549,00
	<i>oneri finanziari</i>	240.394,00	355.112,00	-114.718,00



	Rettifica di valore attività finanziarie			
D	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-237.845,00</b>	<b>-355.112,00</b>	<b>-117.267,00</b>
E	proventi straordinari	221.974,00	554.463,00	-332.489,00
	oneri straordinari	940.257,00	499.147,00	-441.110,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.013.114,00</b>	<b>649.841,00</b>	<b>1.363.273,00</b>
	Imposte	182.591,00	189.320,00	-6.729,0
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>1.830.523,00</b>	<b>460.521,00</b>	<b>1.370.002,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.748.969,00</b>	<b>374.149,00</b>	<b>1.374.820,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>81.554,00</b>	<b>86.372,00</b>	<b>-4.818,00</b>

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

<i>Attivo</i>	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	88.009,00	71.424,00	16.585,00
Immobilizzazioni materiali	48.917.464,00	46.849.794,00	2.067.670,00
Immobilizzazioni finanziarie	139.311,00	139.832,00	-521,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>49.144.785,00</b>	<b>47.061.050,00</b>	<b>2.083.735,00</b>
Rimanenze	175.705,00	156.560,00	19.145,00
Crediti	8.835.579,00	6.112.207,00	2.723.372,00
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	938.731,00	915.788,00	22.943,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.950.016,00</b>	<b>7.184.555,00</b>	<b>2.765.461,00</b>
Ratei e risconti			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>59.094.801,00</b>	<b>54.245.605,00</b>	<b>4.849.197,00</b>
<i>Passivo</i>	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	<b>31.156.880,00</b>	<b>29.408.932,00</b>	1.747.948,00
Fondo rischi e oneri	569.253,00	291.032,00	278.221,00
Trattamento di fine rapporto	40.194,00	28.173,00	12.021,00
Debiti	14.965.684,00	14.923.833,00	41.851,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.362.789,00	9.593.634,00	2.769.155,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>59.094.801,00</b>	<b>54.245.604,00</b>	<b>4.849.197,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>760.170,00</b>	<b>1.243.300,00</b>	<b>-483.130,00</b>

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 133.848,00 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2023 (A)</b>	<b>2022 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Fondo di dotazione	15.169.350,00	15.158.615,00	10.735,00
Riserve	13.745.794,00	13.741.820,00	3.974,00
<i>riserve da capitale</i>			
<i>riserve da permessi di costruire</i>	2.131.882,00	2.131.882,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.455.232,00	11.455.232,00	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	158.680,00	154.706,00	
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.748.969,00	374.149,00	1.374.820,00
Risultati economici di esercizi precedenti	358.919,00	0,00	358.919,00
Riserve negative per beni indisponibili			
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>31.023.033,00</b>	<b>29.274.584,00</b>	<b>1.748.449,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	52.294,00	47.976,00	4.318,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	81.554,00	86.372,00	-4.818,00
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>133.848,00</b>	<b>134.348,00</b>	
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>31.156.880,00</b>	<b>29.408.932,00</b>	<b>1.747.948,00</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a Euro 569.253 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	569.253,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>569.253,00</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

L'Organo di Revisione, con riferimento alla Relazione sulla gestione comprensiva della 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 Dlgs. n. 118/2011 e nello specifico:
  - 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;
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro *fair value*, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trepuzzi (LE)**;
- la procedura di consolidamento 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- (eventuale) il Conto Economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il Bilancio consolidato 2023 del Comune di Trepuzzi è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al Dlgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione 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 n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (Oic);
- il Bilancio consolidato 2023 del Comune è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;
- il Bilancio Consolidato 2023 del Comune 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.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art 239, comma 1, lett. *d-bis*), del Dlgs. n. 267/2000 esprime un giudizio **positivo** ai fini dell'approvazione del Bilancio consolidato 2023 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trepuzzi**;

L'Organo di Revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla Bdap, evidenziando che contenuti in formato *xbrl* del documento corrispondano con quelli approvati in sede di Deliberazione consiliare.

28 Settembre 2024

*Il Revisore unico*  
*Dott. Francesco Minafra*

A stylized graphic of a signature, consisting of a thick black outline of a pen nib and a horizontal line below it.

Firmato digitalmente da:

FRANCESCO MINAFRA