

COMUNE DI SAN SEVERO
PROVINCIA DI FOGGIA

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Caterina Urro - Presidente

Dott. Pasquale Basile - Componente

Dott.ssa Daniela Scarpello

Comune di San Severo

Verbale n. 26 del 25.09.2024

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 n. 88 del 13/09/2024 di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di San Severo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Severo, lì 25.09.2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa URRO Caterina

Dott. BASILE Pasquale

Dott.ssa SCARPIELLO Daniela

1. Introduzione

I sottoscritti dott.ssa Urro Caterina -Presidente, dott. Basile Pasquale, dott.ssa Scarpiello Daniela, revisori nominati con delibera dell’organo consiliare n. 110 del 13.12.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 49 del 19/06/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l’esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 20 del 22/05/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l’esercizio 2023;
- che in data 16/09/2024 l’Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 88 del 13/09/2024 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 in data 24.09.2024 il Collegio richiedeva all’Ente documentazione 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. 143 del 12/09/2024, 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.IV A	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
“Consorzio per l’Area di Sviluppo industriale (A.S.I.) di Foggia	8000267011	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	10,83	
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	0 1071540726	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,82	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Consorzio Parco della Peranzana	0 3812150716	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	6,25	1. Irrilevanza
G.A.L. Daunia Rurale società consortile a r.l. in liquidazione	0 3705170714	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	10	2. Impossibilità di reperire i bilanci
G.A.L. Daunia Rurale 2020 – società consortile a r.l.	0 4128760719	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	3	1. Irrilevanza

- 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 per l’Area di Sviluppo industriale (A.S.I.) di Foggia	8000267011	3. Ente strumentale partecipato	10,83	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 SAN SEVERO (FG)	196.573.359,35	64.354.758,82	53.297.942,22
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	5.897.200,78	1.930.642,76	1.598.938,27

- 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.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI SAN SEVERO (FG)	196.573.359,35	64.354.758,82	53.297.942,22
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	19.657.335,94	6.435.475,88	5.329.794,22

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato 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 **non ha comunicato** agli organismi, alle aziende ed alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento e non ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e non ha preventivamente impartito le direttive necessarie;
- 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;¹

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente

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

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

Nella verifica delle operazioni infragruppo e nella successiva impostazione delle scritture di rettifica, si è privilegiata la scelta di fare emergere tutte le tipologie di disallineamento e di rilevare l'impatto sia patrimoniale che economico sul bilancio consolidato.

In particolare è emerso che per l'anno 2023, il Comune di San Severo utilizzando il principio di cassa, ha continuato a non inserire tra i propri debiti la quota annuale che il consorzio ASI riceve a titolo di contributo corrente da enti e che lo stesso ha scritto tra i propri proventi un importo pari ad euro 21.660,00.

Pertanto, l'eliminazione dell'importo tra i proventi del Consorzio non trova contropartita nella riduzione dei costi.

Il risultato economico complessivo deve essere rettificato in negativo del medesimo importo.

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 e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, non 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).

Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

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, ***sono state rilevate differenze di 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	137,97	137,97	0,00
Totale crediti vs partecipanti	137,97	137,97	0,00
Immobilizzazioni immateriali	17.107,18	392.169,33	-375.062,15
Immobilizzazioni materiali	95.167.825,83	87.139.319,19	8.028.506,64
Immobilizzazioni finanziarie	41.003,68	39.933,57	1.070,11
Totale immobilizzazioni	95.225.936,69	87.571.422,09	7.654.514,60
Rimanenze	236.549,62	241.567,37	-5.017,75
Crediti	88.636.845,68	25.371.765,61	63.265.080,07
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	15.981.084,17	20.476.589,21	-4.495.505,04
Totale attivo circolante	104.854.479,47	46.089.922,19	58.764.557,28
Ratei e risconti	1.283,68	1.150,36	133,32
Totale dell'attivo	200.081.837,81	133.662.632,61	66.419.205,20
Passivo			
Patrimonio netto	64.333.098,79	62.777.073,20	1.556.025,59
Fondo rischi e oneri	7.991.066,96	6.853.812,93	1.137.254,03
Trattamento di fine rapporto	59.699,05	53.158,35	6.540,70
Debiti	47.871.286,15	43.503.243,29	4.368.042,86
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	79.826.686,86	20.475.344,84	59.351.342,02
Totale del passivo	200.081.837,81	133.662.632,61	66.419.205,20
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 17.107,18

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 95.167.825,83

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 41.003,68

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 88.636.845,68

Si evidenziano le voci più significative:

Altri crediti da tributi 2.166.204,59

Crediti da Fondi perequativi 2.833.241,

Crediti per trasferimenti e contributi 73.161.000,

verso amministrazioni pubbliche 72.783.191,92

Verso clienti ed utenti 4.941.743,

Altri Crediti 5.534.655,68

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 15.981.084,17 sono così costituite:

Conto di tesoreria 12.361.216,

Altri depositi bancari e postali 3.619.823

Denaro e valori in cassa 44,08

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 1.283,68

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **64.333.098,79** e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	1.630.657,81	1.630.657,81
Riserve	52.049.306,44	52.061.351,58
<i>riserve da capitale</i>	15.503,14	15.503,14
<i>riserve da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	52.016.475,52	52.016.475,52
<i>altre riserve indisponibili</i>	17.327,78	29.372,92
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.546.410,73	1.503.544,50
Risultati economici di esercizi precedenti	9.106.723,81	7.581.519,31
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	64.333.098,79	62.777.073,20
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	64.333.098,79	62.777.073,20

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro **7.991.066,96** e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	7.991.066,96
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	7.991.066,96

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 **47.871.286,15**

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento 17.310.422,92
- verso altri finanziatori 17.310.422,92

- Debiti verso fornitori 7.594.812,26
- Acconti 41.162,01 16.052,66 D6 D5
- Debiti per trasferimenti e contributi 2.935.384,60

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro **79.826.686,86** e si riferisce principalmente a:

Ratei passivi 507.479,47

Risconti passivi 79.319.207,39

Conti d'ordine

Ammontano a euro 0,00

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	<i>componenti positivi della gestione</i>	53.710.007,48	48.508.088,26	5.201.919,22
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	49.886.789,05	45.504.148,79	4.382.640,26
	Risultato della gestione	3.823.218,43	3.003.939,47	819.278,96
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	62.984,30	1.341,94	61.642,36
	<i>oneri finanziari</i>	432.978,70	359.488,00	73.490,70
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>		0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	3.453.224,03	2.645.793,41	807.430,62

<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	2.343.147,10	2.319.949,64	23.197,46
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	3.629.709,43	2.880.049,84	749.659,59
	Risultato prima delle imposte	2.166.661,70	2.085.693,21	80.968,49
	Imposte	620.250,97	582.148,71	38.102,26
	Risultato d'esercizio (comprendivo della quota di pertinenza di terzi)	1.546.410,73	1.503.544,50	42.866,23
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.546.410,73	1.503.544,50	42.866,23
	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 San Severo (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	<i>Bilancio consolidato 2023 (A)</i>	<i>Bilancio Comune di 2023 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	53.710.007,48	53.297.942,22	412.065,26
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	49.886.789,05	49.481.300,83	405.488,22
	Risultato della gestione	3.823.218,43	3.816.641,39	6.577,04
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	62.984,30	60.536,94	2.447,36
	<i>oneri finanziari</i>	432.978,70	425.519,21	7.459,49
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	3.453.224,03	3.451.659,12	1.564,91
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	2.343.147,10	2.343.147,10	0,00
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	3.629.709,43	3.629.709,43	0,00
	Risultato prima delle imposte	2.166.661,70	2.165.096,79	1.564,91
	Imposte	620.250,97	608.771,17	11.479,80
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.546.410,73	1.556.325,62	-9.914,89
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.546.410,73	1.556.325,62	-9.914,89
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni l'importo è di euro 21.660,00 e non è significativo.

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 San Severo;
 - 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;
 - 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 del Comune di San Severo **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 San Severo **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 San Severo 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 Consiglio Comunale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Urro Caterina - Presidente

Dott. Basile Pasquale - Componente

Dott.ssa Scarpiello Daniela - Componente