



COMUNE DI MASSAFRA

PROVINCIA DI TARANTO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fernando Miccolis

Dott. Crocefisso Pedone

Dott. Tommaso Paiano

Verbale nr. 92 del 12/09/2023

Relazione sul Bilancio Consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, in data odierna, alle ore 08,15, presso la sede comunale alla Via Livatino nc, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 DLgs.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 2022 del Comune di Massafra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I lavori vengono chiusi alle ore 12,30 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Massafra , li 12/09/2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fernando Miccolis

Dott. Crocefisso Pedone

Dott. Tommaso Paiano

L' Organo di Revisione nominato con delibera dell'organo consiliare nr. 1 del 13/01/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare nr. 42 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l' esercizio 2022;
- che con verbale nr. 23 del 07/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 07/09/2023 ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale nr. 255 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 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 nr. 252 del 22/08/2023 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. nr. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- 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	Cod. Fiscale/ PJVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Banca di Massafra incorporata per fusione in BCC di Taranto e Massafra	004499160721	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	NO	0,07%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Consorzio Volontario di Valorizzazione Turistica Litorale Tarantino		3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO		1 Irrilevanza
Autonità Idrica Pugliese		3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	0,80%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Consorzio Agricolto Tarantini (C.A.T.) s.r.l.	02167380738	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	NO	33,33%	4. Altro
ASI –Consorzio per l'Area Sviluppo Industriale di Taranto	00160180733	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	11,11%	
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	01071540726	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	10,9%	
CO.TR. A.P. Consorzio Trasporti Aziende Pugliesi	05959250720	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	0,15%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
GAL Luoghi del Mito scari	02467740730	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	NO	2,74%	1 Irrilevanza
Consorzio Carnevale Massafrese	00924310733	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	1,9%	1 Irrilevanza
CTP-Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A.	00947380739	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	NO	2,57%	1 Irrilevanza

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento *figurano* soggetti interessati 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 :

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
ASI –Consorzio per l'Area Sviluppo Industriale di Taranto	€ 64.091.261,00	€ 31.197.718,00	€ 3.910.335,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.922.737,83	935.931,54	117.310,05

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	€ 14.736.812,00	€ 110.177,00	€ 20.863.664,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	442.104,36	3.305,31	625.909,92

- 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, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente

partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione;

- 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 (All. 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* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- 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 2022 dell'Ente COMUNE DI MASSAFRA

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

- si è proceduto a eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi, i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:
 1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
 2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
 3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
 4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, *hanno* 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 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie nr. 2/2016).

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

L'Organo di Revisione ha 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 dell'esercizio 2022;
- 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 (sia positive che negative) da annullamento ;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	125.547,00	140.699,00	-15.152,00
Immobilizzazioni materiali	130.597.015,00	133.276.120,00	-2.679.105,00
Immobilizzazioni finanziarie	150.264,00	146.188,00	4.076,00
Totale immobilizzazioni	130.872.826,00	133.563.007,00	-2.690.181,00
Rimanenze	307,00	82,00	225,00
Crediti	20.865.029,00	20.095.978,00	769.051,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	19.156.646,00	17.337.870,00	1.818.776,00
Totale attivo circolante	40.021.982,00	37.433.930,00	2.588.052,00
Ratei e risconti	6.802,00	12.715,00	19.517,00
Totale dell'attivo	170.901.610,00	171.009.652,00	-82.612,00
Passivo			
Patrimonio netto	106.237.596,00	108.050.251,00	-1.812.655,00
Fondo rischi e oneri	6.645.026,00	6.559.790,00	13.204.816,00
Trattamento di fine rapporto	102.520,00	85.824,00	188.344,00
Debiti	12.436.140,00	12.685.364,00	25.121.504,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	45.480.328,00	43.628.423,00	1.851.905,00
Totale del passivo	170.901.610,00	171.009.652,00	38.553.914,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 125.547,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 130.597.015,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 150.264,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 20.865.029,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 19.156.646,00

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 6.802,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 106.237.596,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	591.839,00	591.839,00
Riserve	109.316.805,00	109.042.872,00
<i>riserve da capitale</i>	0,00	33.260,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.932.123,00	1.806.322,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	103.720.143,00	103.572.007,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.664.539,00	3.631.283,00
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	-1.054.246,00	1.417.446,00
Risultati economici di esercizi precedenti		
Riserve negative per beni indisponibili	-2.616.802,00	-3.001.906,00
Totale patrimonio netto di gruppo	106.237.596,00	108.050.251,00
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	106.237.596,00	108.050.251,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 6.645.026,00 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	6.645.026,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	6.645.026,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate .

Debiti

I debiti ammontano a euro 12.436.140,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 45.480.328,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	33.600.401,00	33.916.282,00	-315.881,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	32.362.653,00	32.160.707,00	201.946,00
	Risultato della gestione	1.237.748,00	1.755.575,00	-517.827,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	€ 5.048,00	€ 5.206,00	-158,00
	<i>oneri finanziari</i>	€ 98.062,00	€ 79.504,00	18.558,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	64.193,00	64.340,00	-147,00
	Risultato della gestione operativa	1.080.541,00	1.616.937,00	-536.396,00
E	<i>proventi straordinari</i>	€ 1.575.167,00	€ 920.526,00	654.641,00
E	<i>oneri straordinari</i>	€ 3.339.745,00	€ 772.075,00	2.567.670,00
	Risultato prima delle imposte	-684.037,00	1.765.388,00	-2.449.425,00
	Imposte	€ 370.209,00	€ 347.942,00	22.267,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-1.054.246,00	1.417.446,00	-2.471.692,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.054.246,00	1.417.446,00	-2.471.692,00
	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 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell' Ente COMUNE DI MASSAFRA (capogruppo):

CONTO ECONOMICO

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di MASSAFRA 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	33.600.401,00	33.013.289,20	587.111,80
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	32.362.653,00	31.781.184,27	581.468,73
	Risultato della gestione	1.237.748,00	1.232.104,93	5.643,07
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	€ 5.048,00	4.646,34	401,66
	<i>oneri finanziari</i>	€ 98.062,00	95.870,46	2.191,54
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	64.193,00	64.192,90	0,10
	Risultato della gestione operativa	1.080.541,00	1.076.687,91	3.853,09
E	<i>proventi straordinari</i>	€ 1.575.167,00	1.575.167,63	-0,63
E	<i>oneri straordinari</i>	€ 3.339.745,00	3.339.745,45	-0,45
	Risultato prima delle imposte	-684.037,00	-687.889,91	3.852,91
	Imposte	€ 370.209,00		370.209,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.054.246,00	-687.889,91	-366.356,09
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.054.246,00	-687.889,91	-366.356,09
	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 di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
	214.336,34	-6.857,50	207.478,84
Totale	€ 214.336,34	-€ 6.857,50	€ 207.478,84

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

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2022
Altri ricavi e proventi diversi	171.277,27	-6.320,77	164.956,50
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.136,67	-56.136,67	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	164.956,50	-5.426,95	159.529,55
Totale	€ 392.370,44	-€ 67.884,39	€ 324.486,05

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 D.Lgs. n. 118/2011;
- che *sono indicati* i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è *indicata* la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente *Comune di Massafra*;
- 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.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente COMUNE DI MASSAFRA è *stato* redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato nr. 11 al D.Lgs. nr. 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. nr.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente COMUNE DI MASSAFRA *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.

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239, c. 1 lett. d) -bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente COMUNE DI MASSAFRA 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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fernando Miccolis

Dott. Crocefisso Pedone

Dott. Tommaso Paiano