COMUNE DI CALATAFIMI SEGESTA

Libero Consorzio Comunale di Trapani

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Antonino MERILLO *Dott. Giuseppe CAMBRIA* *Dott. Mario TURTURICI*

Sommario

INTRODUZIONE 4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO 7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO 7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO 7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO 7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA 11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI 12
CONCLUSIONI 12

CITTA' DI CALATAFIMI SEGESTA

Libero Consorzio Comunale di Trapani

Collegio dei Revisori dei Conti

Estratto del Verbale n. 25 del 08/11/2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visti:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, c. 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;
- Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 66 del 02/11/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di CALATAFIMI SEGESTA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

f.to Antonino MERILLO *f.to Giuseppe CAMBRIA* *f.to Mario TURTURICI*

**Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art.3, comma 2 D.Lgs. 39/1993*

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del *Dott. Antonino MERILLO, Dott. Giuseppe CAMBRIA e Dott. Mario TURTURICI*;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 41 del 02/08/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 13 del 12/07/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 146 del 31/10/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 66 del 02/11/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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;
- 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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 29/12/2021, l'ente ha approvato l'elenco 1 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;
- 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	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Societa in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SRR Trapani provincia Nord	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,24	1. Irrilevanza
GAL ELIMOS Società Consortile a r.l.	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,3	
Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,15	
Consorzio Trapanese per la legalità e lo sviluppo	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	9,09	2. Impossibilità di reperire i bilanci
Fondazione Distretto Turistico Sicilia occidentale	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	4,48	2. Impossibilità di reperire i bilanci
Fontazione ITS per l'innovazione del sistema agroalimentare nel Made in Italy emporium del golfo	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	10	2. Impossibilità di reperire i bilanci

- 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
Gal Elimos Società Consortile a r.l.	€ 6.641,00
Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	€ 171.760,27

- 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. 118/2011), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:
- 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);
- l'ente non ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente non ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente non ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di CALATAFIMI SEGESTA, si è provveduto ad individuare la cosiddetta ***"soglia di rilevanza"*** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	**Patrimonio netto**	**Ricavi caratteristici**
Comune di Calatafimi Segesta	44.515.931,42	32.230.398,49	9.766.661,38
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**1.335.477,94**	**966.911,95**	**292.999,84**

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

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 effettuate rettifiche di pre-consolidamento.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di revisione del Comune di CALATAFIMI SEGESTA e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, c. 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016) di cui al verbale n.5/2022 del 11/05/2022.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E 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 2021;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CALATAFIMI SEGESTA"***.
La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra l'ente Comune di Calatafimi Segesta e, tra le società partecipate escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di CALATAFIMI SEGESTA".
Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Calatafimi Segesta	44.515.931,42	32.230.398,49	9.766.661,38
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**1.335.477,94**	**966.911,95**	**292.999,84**

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2010;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2021 (A)***	***Conto economico consolidato 2020 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*9.803.598,20*	*9.120.494,29*	*683.103,91*
B	*componenti negativi della gestione*	*8.766.894,98*	*9.136.398,08*	*-369.503,10*
	Risultato della gestione	**1.036.703,22**	**-15.903,79**	**1.052.607,01**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*490,06*	*0,52*	*489,54*
	oneri finanziari	*57.356,56*	*68.618,92*	*-11.262,36*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni			*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**979.836,72**	**-84.522,19**	**1.064.358,91**
E	*proventi straordinari*	*315.684,15*	*155.565,06*	*160.119,09*
E	*oneri straordinari*	*531.952,62*	*25.915,29*	*506.037,33*
	Risultato prima delle imposte	**763.568,25**	**45.127,58**	**718.440,67**
	Imposte	*167.718,35*	*169.406,98*	*-1.688,63*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**595.849,90**	**-124.279,40**	*720.129,30*
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			*0,00*
(*)	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**595.849,90**	**-124.279,40**	*720.129,30*

(*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di CALATAFIMI SEGESTA (ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2021 (A)***	***Bilancio Comune di Calatafimi Segesta 2021 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*9.803.598,20*	*9.766.661,38*	*36.936,82*
B	*componenti negativi della gestione*	*8.766.894,98*	*8.732.109,59*	*34.785,39*
	Risultato della gestione	**1.036.703,22**	**1.034.551,79**	**2.151,43**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*490,06*	*490,01*	*0,05*
	oneri finanziari	*57.356,56*	*57.209,89*	*146,67*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni			*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**979.836,72**	**977.831,91**	**2.004,81**
E	*proventi straordinari*	*315.684,15*	*314.745,48*	*938,67*
E	*oneri straordinari*	*531.952,62*	*531.952,62*	*0,00*
	Risultato prima delle imposte	**763.568,25**	**760.624,77**	**2.943,48**
	Imposte	167.718,35	*167.102,33*	*616,02*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**595.849,90**	**593.522,44**	*2.327,46*
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	**595.849,90**	**593.522,44**	*2.327,46*

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	**Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)**	**Stato Patrimoniale consolidato 2020 (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	9.407,74	9.732,21	-324,47
Immobilizzazioni materiali	34.108.064,29	33.925.549,26	182.515,03
Immobilizzazioni finanziarie	14.145,89	21.359,74	-7.213,85
Totale immobilizzazioni	**34.131.617,92**	**33.956.641,21**	**174.976,71**
Rimanenze			0,00
Crediti	5.543.778,52	5.249.486,49	294.292,03
Altre attività finanziarie	1.043,63	1.050,22	-6,59
Disponibilità liquide	4.914.968,14	4.416.963,69	498.004,45
Totale attivo circolante	**10.459.790,29**	**9.667.500,40**	**792.289,89**
Ratei e risconti	13.841,96	14.198,72	**28.040,68**
Totale dell'attivo	**44.605.250,17**	**43.638.340,33**	**995.307,28**
Passivo			
Patrimonio netto	**32.234.284,05**	**31.628.305,36**	**605.978,69**
Fondo rischi e oneri	617.135,44	599.905,64	1.217.041,08
Trattamento di fine rapporto	7.499,60	7.595,53	15.095,13
Debiti	9.495.258,09	8.958.091,10	18.453.349,19
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.251.072,99	2.454.442,70	**-203.369,71**
Totale del passivo	**44.605.250,17**	**43.648.340,33**	**402.608,98**
Conti d'ordine	**99.872,78**	**379.624,70**	**-279.751,92**

ATTIVO

Il valore complessivo *delle immobilizzazioni* è pari ad euro 34.131.617,92 di cui immobilizzazioni immateriali per euro 9.407,74, immobilizzazioni immateriali euro 34.108.064,29, immobilizzazioni finanziarie euro 14.145,89.
Al riguardo si osserva che si espongono crediti per euro 5.543.778,52 principalmente di natura tributaria e verso amministrazioni pubbliche.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 14.914.968,14 sono così costituite principalmente da giacenza di tesoreria e depositi postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, ammonta ad € 32.234.284,05 che comprende principalmente riserve per € 28.502.126,72 e fondo di dotazione per € 4.173.659,46.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 617.135,44.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a € 9.495.258,09 che comprende principalmente debiti da finanziamento per €1.419.589,16 e debiti verso fornitori per € 6.679.717,15.

A tal proposito si osserva che sarebbe utile avviare una revisione degli stessi, verificando le ragioni per la sussistenza di tali voci, l'entità, dando corso a possibili azioni volte al contenimento delle esposizioni debitorie.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta*, nel complesso, i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CALATAFIMI SEGESTA;***
- 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di CALATAFIMI SEGESTA 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 n. 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 CALATAFIMI SEGESTA è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo;
- in merito alla mancata presentazione dei bilanci delle seguenti società:
  - Consorzio Trapanese per la legalità e lo sviluppo
  - Fondazione Distretto Turistico Sicilia Occidentale
  - Fondazione ITS per l'innovaz. del sistema agroalim. nel made in Italy

  si invita l'ente ad esercitare i poteri di indirizzo e controllo attribuiti in qualità di socio, nelle opportune sedi, sollecitandone la predisposizione.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 239, c. 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 **esprime un giudizio POSITIVO** ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CALATAFIMI SEGESTA***;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

F.L.C.S. il 08/11/2022

L'Organo di Revisione

f.to Antonino MERILLO *f.to Giuseppe CAMBRIA* *f.to Mario TURTURICI*

**Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art.3, comma 2 D.Lgs. 39/1993*