



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 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Antonino MERILLO

Dott. Giuseppe CAMBRIA

Dott. Mario TURTURICI

Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO 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

Verbale n. 30 del 18/10/2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione nelle persone del Dott. Antonino MERILLO (Presidente), Dott. Giuseppe CAMBRIA, Dott. Mario TURTURICI (componenti), esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- 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. 42 del 02-10-2024 relativa allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di CALATAFIMI SEGESTA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

** F.to Dott. Antonino MERILLO*

** F.to Dott. Giuseppe CAMBRIA*

** F.to Dott. 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* (Presidente), Dott. *Giuseppe CAMBRIA*, Dott. *Mario TURTURICI* (componenti);

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 12-08-2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 18/2024 del 21/06/2024 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 02/10/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 42 del 02-10-2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 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)*”;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 27-09-2024, 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	Società <i>in house</i>	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	
GAL ELIMOS Società Consortile a r.l.	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,30	
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

- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Modalità di consolidamento
SRR Trapani provincia Nord	3. Ente strumentale partecipato	2,24	Proporzionale
GAL ELIMOS Società Consortile a r.l.	3. Ente strumentale partecipato	5,30	Proporzionale
Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	3. Ente strumentale partecipato	1,15	Proporzionale

- 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	47.097.332,08	33.886.942,65	12.483.096,92
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.412.919,96	1.016.608,28	374.492,91

PRESENTA

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

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, *ha* 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), fatti salvi gli enti per i quali non è stato possibile reperire i bilanci, che dovranno essere oggetto di ulteriori verifiche;

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 2023;

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 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”.

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 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	<i>Conto economico consolidato 2023 (A)</i>	<i>Conto economico consolidato 2022 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.531.265,41	9.728.802,58	2.802.462,83
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.281.511,80	9.032.786,91	1.248.724,89
				0,00
	Risultato della gestione	2.249.753,61	696.015,67	1.553.737,94
				0,00
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			0,00
	<i>proventi finanziari</i>	3.998,62	2.895,96	1.102,66
	<i>oneri finanziari</i>	48.731,14	54.422,31	-5.691,17
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.205.021,09	644.489,32	1.560.531,77
				0,00
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	200.226,88	297.959,03	-97.732,15
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	517.238,99	768.213,25	-250.974,26
				0,00
	Risultato prima delle imposte	1.888.008,98	174.235,10	1.713.773,88
	<i>Imposte</i>	152.877,61	163.528,75	-10.651,14
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.735.131,37	10.706,35	1.724.425,02
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
(*)	Risultato d'esercizio di competenza di gruppo	1.735.131,37	10.706,35	1.724.425,02

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):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Calatafimi Segesta 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.531.265,41	12.483.096,92	48.168,49
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.281.511,80	10.237.205,8	44.305,91
	Risultato della gestione	2.249.753,61	2.245.891,03	3.862,58
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-44.732,52	-44.449,68	-282,84
				28,15
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.205.021,09	2.201.441,35	4.517,62
E	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	-317.012,11	-317.226,13	214,02
				0,00
	Risultato prima delle imposte	1.888.008,98	1.884.215,22	3.793,76
	<i>Imposte</i>	152.877,61	152.282,64	594,97
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.735.131,37	1.731.932,58	3.198,79
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.735.131,37		1.735.131,37

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 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- 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	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	3.127,49	5.738,74	-2.611,25
Immobilizzazioni materiali	34.089.869,81	33.819.134,17	270.735,64
Immobilizzazioni finanziarie	19.790,16	14.321,08	5469,08
Totale immobilizzazioni	34.112.787,46	33.839.193,99	273.593,47
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	7.509.388,85	6.102.164,77	1.407.224,08
Altre attività finanziarie	1.200,96	1.119,82	81
Disponibilità liquide	5.580.928,47	5.071.150,04	509.778,43
Totale attivo circolante	13.091.518,28	11.174.434,63	1.917.083,65
Ratei e risconti	9.328,92	10.424,14	-1.095,22
Totale dell'attivo	47.213.634,66	45.024.052,76	2.189.581,90
Passivo			
Patrimonio netto	33.906.511,33	33.038.345,78	868.165,55
Fondo rischi e oneri	1.184.097,85	686.488,00	497.609,85
Trattamento di fine rapporto	9.666,87	10.313,40	-646,53
Debiti	10.107.827,34	9.038.871,05	1.068.956,29
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.005.531,27	2.250.034,53	-244.503,26
Totale del passivo	47.213.634,66	45.024.052,76	2.189.581,90
Conti d'ordine	21.493,75	160.735,50	-139.241,75

ATTIVO

Il valore complessivo delle *immobilizzazioni* è pari ad euro 34.112.787,46 di cui immobilizzazioni immateriali per euro 3.127,49, immobilizzazioni materiali euro 34.089.869,81, immobilizzazioni finanziarie euro 19.790,16.

Al riguardo si osserva che si espongono crediti per euro 7.509.388,85 principalmente di natura tributaria e verso amministrazioni pubbliche.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.580.928,47 sono così costituite principalmente da giacenza di tesoreria e depositi postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, ammonta ad € 33.906.511,33 che comprende principalmente riserve per € 28.423.870,39 e fondo di dotazione per € 3.297.770,18.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 1.184.097,85.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo, pari ad € 9.666,87.

Debiti

I debiti ammontano a € 10.107.827,34 che comprende principalmente debiti da finanziamento per € 1.129.721,78 e debiti verso fornitori per € 7.578.504,30.

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 integrativa 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 2023 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 2023 del Comune di CALATAFIMI SEGESTA è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo;
- in merito alla mancata asseverazione delle partite di credito/debito reciproche, si raccomanda di provvedere tempestivamente a quanto dovuto, e conseguentemente, ricorrendone i presupposti, ad accantonare le somme nel prossimo rendiconto della gestione.

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 2023 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CALATAFIMI SEGESTA**;

F.L.C.S. il 18/10/2024

L'Organo di Revisione

** F.to Dott. Antonino MERILLO*

** F.to Dott. Giuseppe CAMBRIA*

** F.to Dott. Mario TURTURICI*

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