



COMUNE DI CASTELVETRANO

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

COMUNE DI CASTELVETRANO
Protocollo Arrivo N. 66864/2024 del 22-11-2024
Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

(Allegato Verbale n. 27 del 21 Novembre 2023)

Relazione sul Bilancio Consolidato 2023

L'Organo di Revisione Economico Finanziario esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 ell'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;
- 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 2023 del Comune di Castelvetro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1. Introduzione

I sottoscritti Clelia Mogavero, Carlo Felice Sgrò e Concetta Petrolo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 2.02.2024;

Premesso

- che con deliberazione n. 234 del 30.10.2024 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di Rendiconto della gestione 2023 e sono in corso le procedure per l'approvazione dello stesso in Consiglio Comunale;
- che con delibera n. 205 del 10.10.2024 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che questo Organo di Revisione Economico Finanziaria ha ricevuto 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 l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato 2023".
- La Relazione del Collegio dei Revisori alla suddetta proposta di deliberazione (verbale n 26 del 19/11/2024)

Dato atto che

- il Comune di Castelvetro ha individuato l'area di consolidamento, analizzandole fattispecie rilevanti previste dal pertinente principio contabile e la Giunta Comunale, con delibera n. 205 del 10.10.2024 ha individuato il G.A.P. Comune di Castelvetro e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castelvetro ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lettera a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

ANNO 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
COMUNE DI CASTELVETRANO	151.128.259,70	78.875.718,35	41.947.335,81
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.533.847,80	2.366.271,55	1.258.420,08

Tenuto conto che:

- l'Ente non possiede quote di partecipazioni inferiori all'1% del capitale di società partecipate;
- 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.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelvetro:

SRR Trapani Provincia Sud, Società consortile per azioni	Ente strumentale partecipativo	Partecipazione diretta			Percentuale di partecipazione 21,19%	Consolidamento Rilevante
FLAG "Il Sole e l'Azzurro tra Selinunte Sciacca e Vigata" Società Consortile Cooperativa	Ente strumentale partecipativo	Partecipazione diretta			Percentuale di partecipazione 20,45%	Consolidamento Irrilevante
Consorzio Trapanese per la Legalità e lo Sviluppo	Consorzio					Consolidamento Irrilevante
ATO Belice Ambiente S.p.A., in fallimento	Ente strumentale in fallimento					Consolidamento Irrilevante

Nella tabella che segue si evidenzia l'unico soggetto giuridico componente del gruppo compreso nel bilancio consolidato:

SRR Trapani Provincia Sud - Società Consortile per Azioni	Ente strumentale partecipativo	Percentuale di partecipazione 21,19%		Metodo di consolidamento Proporzionale
--	--------------------------------	---	--	---

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Castelvetro.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 e le risultanze, ai fini del raffronto, dei dati del bilancio consolidato 2022:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023	Bilancio consolidato Anno 2022
	78.901.146,35	79.024.673,37
PATRIMONIO NETTO (A)		
	27.641.766,30	17.865.103,78
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		
	258.529,87	233.290,89
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)		
	49.233.725,96	50.316.541,60
DEBITI(D)(1)		
	13.410,10	237.665,41
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)		
TOTALE DEL PASSIVO	156.048.578,58	147.677.275,05
CONTI D'ORDINE	2.320.454,34	475.000,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023	Bilancio consolidato Anno 2022
Immobilizzazioni immateriali	86.629,84	82.346,81
Immobilizzazioni materiali	80.597.531,06	82.066.825,95
Immobilizzazioni finanziarie	35.338,00	35.338,00
Rimanenze		
Crediti	62.835.543,66	56.845.125,77
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	12.493.536,02	8.647.616,43
Ratei e risconti		22,09
TOTALE ATTIVO	156.048.578,58	147.677.275,05

Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente

Descrizione		COMUNE DI CASTELVETRANO	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI			
B I	Immobilizzazioni immateriali	86.379,79	250,05	86.629,84
B II	Immobilizzazioni materiali	80.596.096,28	1.434,78	80.597.531,06
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie	35.338,00	0,00	35.338,00
C I	Rimanenze			
C II	Crediti	57.996.602,66	4.838.941,00	62.835.543,66
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
C IV	Disponibilità liquide	12.413.842,97	79.693,05	12.493.536,02
D	RATEI E RISCONTI			
	TOTALE ATTIVO	151.128.259,70	4.920.318,88	156.048.578,58
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	78.875.718,35	25.428,00	78.901.146,35
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	27.299.318,31	342.447,99	27.641.766,30
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		258.529,87	258.529,87
D	DEBITI (1)	44.953.223,04	4.280.502,92	49.233.725,96
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		13.410,10	13.410,10
	TOTALE PASSIVO			
	CONTI D'ORDINE	151.128.259,70	4.920.318,88	156.048.578,58

COMUNE DI CASTELVETRANO
 Protocollo N. 66864/2024
 Allegato 1
 Copia Documento
 Data 11/11/2024
 ore 11:23
 Documento

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e le risultanze, ai fini del raffronto, dei dati del bilancio consolidato 2022:

CONTOECONOMICO	Bilanciocon solidatoAnn o2023	Bilanciocon solidatoAnn o2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	44.110.817,01	36.383.610,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.330.635,72	33.757.218,67
DIFFERENZA FRA COMPOSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.780.181,29	2.626.391,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>	4.874,01	
<i>Oneri finanziari</i>	627.699,69	646.226,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>	1.736.506,77	11.494.759,66
<i>Oneri straordinari</i>	1.178.915,05	12.488.694,74
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.714.947,33	986.230,53
Imposte	502.360,61	518.794,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo Della quota di pertinenza di terzi*)	6.212.586,72	467.436,24
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi(*)		

Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

	Descrizione	COMUNE DI CASTELVETRANO	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	41.947.335,81	2.163.481,20	44.110.817,01
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.174.786,09	2.155.849,63	37.330.635,72
	Differenza fra componenti negativi e positivi della	6.772.549,72	7.631,57	6.780.181,29
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-616.677,41	-6.148,27	-622.825,68
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	557.591,72	0,00	557.591,72
	RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE	6.713.464,03	1.483,30	6.714.947,33
	IMPOSTE	500.877,31	1.483,30	502.360,61
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.212.586,72	0,00	6.212.586,72

4. RAPPORTO DARE/AVERE CON LE PARTECIPATE

Relativamente alla Società SRR TRAPANI PROVINCIA SUD il Comune ha in corso procedure per la verifica dei rapporti credito/debito. Le scritture contabili della società S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD e del Comune di Castelvetro, alla data del 31.12.2023 non risultano allineate, la società sostiene di vantare crediti nei confronti dell'Ente derivanti dagli esercizi finanziari 2019/2023 ammontanti ad € 332.859,47. Sono in corso le verifiche da parte del Comune sulla effettiva congruità di tale credito che la società ritiene di vantare. L'importo è, comunque, stato accantonato nel risultato di amministrazione nell'apposito fondo vincolato disciplinato dall'art. 167, comma 3, del D. Lgs 267/2000 e ss.mm.ii. nel quale è stata accantonata la somma di € 1.295.860,00.

Relativamente al (F.L.A.G.) "Il Sole l'Azzurro tra Selinunte Sciacca e Vigata" ha comunicato all'ente di vantare crediti nei confronti dell'Ente ammontanti ad € 33.650,00. Sono in corso le verifiche sulla effettiva congruità di tale credito, l'importo è,

comunque, stato accantonato dal Comune nel risultato di amministrazione nell'apposito fondo vincolato disciplinato dall'art. 167, comma 3, del D. Lgs 267/2000 e ss.mm.ii. nel quale è stata accantonata la somma di € 1.295.860,00.

Relativamente al CONSORZIO TRAPANESE PER LA LEGALITÀ E LO SVILUPPO ha comunicato di vantare crediti nei confronti dell'Ente derivanti dall'esercizio finanziario 2023 ammontanti ad € 7.028,08. Sono in corso le verifiche sulla effettiva congruità di tale credito considerato che il Consorzio non ha ancora approvato i rendiconti 2020, 2021, 2022 e 2023. L'importo è, comunque, stato accantonato dal Comune nel risultato di amministrazione nell'apposito fondo vincolato disciplinato dall'art. 167, comma 3, del D. Lgs 267/2000 e ss.mm.ii. nel quale è stata accantonata la somma di € 1.295.860,00.

Relativamente all'A.T.O. Belice Ambiente S.p.A., dichiarata fallita nel 2016, il Comune ha dichiarato che i crediti vantati dalla società sono rientrati nella competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione insediatosi dopo la dichiarazione di dissesto dell'Ente, intervenuta il 15.02.2019. Le procedure sono state definite a seguito di proposta transattiva formulata dall'Organo sopracitato, formalmente accettata dalla società.

Gli organi di controllo delle Società partecipate non hanno asseverato i crediti/debiti reciproci.

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la nota integrativa che relaziona sul bilancio consolidato 2023.

6. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 del Comune di Castelvetro offre complessivamente una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Castelvetro 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 metodo di consolidamento utilizzato corrisponde a quello proporzionale;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa che risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- i rapporti dare/avere con le partecipate non risultano asseverati dagli organi di controllo, per cui si invita l'ente a farsi parte attiva per la definizione degli stessi;
- l'approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Castelvetroano relativo all'esercizio finanziario 2023 è subordinata all'approvazione, da parte del Consiglio Comunale, del Rendiconto della gestione 2023.

7. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d) -bis) del Decreto legislativo n. 267/2000, vista la proposta:

ESPRIME

parere favorevole al Bilancio Consolidato del Comune di Castelvetroano relativo all'esercizio finanziario 2023 ed alle modalità di definizione del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.) e del perimetro di consolidamento nel presupposto che venga approvato preliminarmente lo schema di rendiconto 2023 come da Relazione dell'Organo di Revisione resa in data 19/11/2024 con verbale n. 26 del Collegio dei Revisori.

Castelvetroano, 21.11.2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Clelia MOGAVERO- Presidente

Dott. Carlo Felice SGRÒ – Componente

Dott.ssa Concetta PETROLO - Componente

COMUNE DI CASTELIVETRANO
Protocollo Arrivo N. 66864/2024 del 22-11-2024
Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente