

COMUNE DI ALTAMURA
CITTA' METROPOLITANA DI BARI

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

L'Organo di Revisione

Dott. Pasquale Basile - Presidente

Dott. Pietro Gianfriddo - Componente

Dott. Vincenzo Tosiani - Componente

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
5. Stato Patrimoniale consolidato	8
6. Conto economico consolidato	18
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	24
8. Osservazioni.....	25
9. Conclusioni.....	25



CITTA' DI ALTAMURA

(Città Metropolitana di Bari)

Collegio dei Revisori dei Conti

Nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 42 del 11.08.2022

Verbale n. 15 del 26/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, 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 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 Altamura (BA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Altamura, lì 26/09/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Pasquale Basile - Presidente

Dott. Pietro Gianfriddo - Componente

Dott. Vincenzo Tosiani - Componente

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Pasquale Basile, Dott. Pietro Gianfriddo, Dott. Vincenzo Tosiani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 11/08/2022;

Premesso

- che con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 73 del 13/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo di revisione, con verbale n. 09 del 11/04/2023 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 12/09/2023 questo Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 24 del 11/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 s completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con successiva comunicazione trasmessa via pec questo Organo di revisione ha ricevuto, in sostituzione dei suindicati allegati trasmessi in data 12/019/2023, i nuovi allegati al bilancio consolidato 2022 opportunamente rettificati nella parte relativa ai dati del 2021 risultati non corretti per un errore del software;
- che con delibera n. 10 del 13/07/2023 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par.3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente 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 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 del Consiglio Comunale n. 24 del 11/09/2023

Dato atto che

- il Comune di Altamura ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.10 del 13/07/2023 ha individuato il Gruppo Comune di Altamura e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il

Comune di Altamura 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;

- 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 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Altamura	280.894.073,44	188.365.808,68	72.223.436,83
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	8.426.822,20	5.650.974,26	2.166.703,10
Gal Terre di Murgia Scarl	168.182,00	21.602,00	198.281,00
Murgia Sviluppo S. c. a r.l.	364.713,00	34.698,00	363.458,00

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- 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.
- le aziende, le società e gli enti 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Altamura sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia partecipaz	Soc. in house	Organ. titolare affidam diretto	% Part.	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Murgia Sviluppo Soc. Cons. a r.l.	05225770725	Società partecipata /in house	Diretta	si	Si	23,22	
Gal Terre di Murgia S.c.ar.l.	05144190724	Società partecipata	Diretta	No	No	3	Irrilevanza

- 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) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Murgia Sviluppo Soc. Cons. a r.l.	05225770725	Società partecipata	23,22%	2022	Integrale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Murgia Sviluppo Soc. Cons. a r.l.	23,22%	11.100	34.698	34.876

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Risultato d'esercizio al 31/12/2022
Gal Terre di Murgia S.c.ar.l.	3%	477	21.602	4.723

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 (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato** e **ha trasmesso** in data 14/07/2023 al Prot. n.0068774 le direttive 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);
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.
- La quota di partecipazione nella società Murgia Sviluppo Soc. Coop. a r.l. è variata rispetto all'anno 2021, passando da 21,85% a 23,22%. Tale modifica è connessa al recesso di un socio avvenuto nel corso del 2022 che ha comportato una redistribuzione del capitale fra i soci, non prevedendo lo statuto il rimborso in caso di recesso di un socio.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Altamura

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha preso atto che non è stato necessario effettuare rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniforme i bilanci da consolidare.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Altamura ha asseverato i crediti e i debiti reciproci dei componenti del Gruppo di consolidamento di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) come si evince dai pareri n. 22 del 20/03/2023 e n.23 del 21/03/2023, resi dall'Organo di revisione dell'Ente capogruppo.

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 già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente 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 negative da annullamento il cui saldo è stato riportato nel conte economico;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.515.265	607.795	907.470
Immobilizzazioni Materiali	140.949.704	138.656.502	2.293.202
Immobilizzazioni Finanziarie	506	477	29
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	142.465.475	139.264.774	3.200.701
Rimanenze	0	0	0
Crediti	65.201.420	60.591.749	4.609.671
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	73.526.683	67.390.891	6.135.792
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	138.728.103	127.982.640	10.745.463
RATEI E RISCONTI (D)	266	20	246
TOTALE DELL'ATTIVO	281.193.844	267.247.434	13.946.410

	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	188.388.303	169.370.389	19.017.914
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.379.187	6.839.021	- 2.459.834
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	189.968	164.131	25.837
DEBITI (D) (1)	59.752.274	61.708.354	- 1.956.080
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	28.484.112	29.165.539	- 681.427
TOTALE DEL PASSIVO	281.193.844	267.247.434	13.946.410
CONTI D'ORDINE	45.384.758	42.501.092	2.883.666
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
costi di impianto e di ampliamento		-	325
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		83.536	84.800
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		126.378	86.104
concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
avviamento			
immobilizzazioni in corso ed acconti		1.237.244	378.494
altre		68.107	58.072
Totale immobilizzazioni immateriali		1.515.265	607.795

Immobilizzazioni materiali

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1 Beni demaniali	49.854.474	47.203.368
	1.1 Terreni	4.658.006	4.583.920
	1.2 Fabbricati	12.632.473	11.375.152
	1.3 Infrastrutture	32.563.995	31.244.296
	1.9 Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	82.121.028	81.682.804
	2.1 Terreni	30.934.039	30.732.994
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2 Fabbricati	49.352.607	49.229.761
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3 Impianti e macchinari	232.823	228.365
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	414.527	358.915
	2.5 Mezzi di trasporto	330.536	356.016
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	192.483	236.581
	2.7 Mobili e arredi	644.844	520.624
	2.8 Infrastrutture	202	
	2.99 Altri beni materiali	18.967	19.548
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.974.202	9.770.330
Totale immobilizzazioni materiali		140.949.704	138.656.502

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	506	477
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	506	477
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	506	477
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2022	Anno 2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	0	0
		Totale	-	-
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	9.957.156	8.921.237
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	9.905.278	8.596.798
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	51.878	324.439
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	49.163.005	45.187.049
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	33.122.196	29.112.219
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	16.040.809	16.074.830
	3	Verso clienti ed utenti	2.181.530	2.547.154
	4	Altri Crediti	3.899.729	3.936.309
	a	<i>verso l'erario</i>	294.338	296.884
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	46.860	5.691
	c	<i>altri</i>	3.558.531	3.633.734
		Totale crediti	65.201.420	60.591.749
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	73.457.647	67.390.890
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	73.457.647	67.390.890
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	69.036	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	1
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	73.526.683	67.390.891
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	138.728.103	127.982.640
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	266	20
2	Risconti attivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	266	20

Si rileva che le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo sono riferite alle immobilizzazioni finanziarie ed ai crediti.

Nello specifico:

Partecipazioni della capogruppo

Denominazione	Rettifiche (-)
Partecipazioni	(+) 12.204
Partecipazioni in Imprese controllate	(+) 12.204
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+) 0
Partecipazioni in Altri soggetti	(+) 0
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo	12.204

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

Denominazione	Rettifiche (-)
Fondo di dotazione	(+) 3.805
Risultati economici eserc. Prec.	(+) -3.846
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo	- 41

Differenza da consolidamento

Denominazione	Rettifiche
Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate	12.204
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate	- 41
Differenza da consolidamento eccedenza positiva	12.245

Crediti della capogruppo verso le partecipate	Ms
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.
Altri crediti	10.471

Rettifiche ai crediti infragruppo 10.471

Corrispondenti debiti verso la capogruppo	Ms
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.
Altri debiti	10.471
Rettifiche ai debiti infragruppo	10.471
Differenza da consolidamento	0

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	80.598.686	80.598.686
II		Riserve	65.946.215	58.291.876
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		
	b	da capitale		
	c	da permessi di costruire	16.079.032	11.047.987
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	49.854.473	47.232.798
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	12.710	11.091
	f	altre riserve disponibili		
III		Risultato economico dell'esercizio	14.015.605	5.882.637
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	27.801.156	24.553.542
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	
		Totale Patrimonio netto di Gruppo	188.361.662	169.326.741
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	- 137	41.948
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	26.778	1.700
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	26.641	43.648
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	188.388.303	169.370.389

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	4.379.187	6.839.021
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.379.187	6.839.021

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	189.968	164.131
	TOTALE T.F.R. (C)	189.968	164.131

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	7.054.958	7.522.965
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	-	7.702
d	verso altri finanziatori	7.054.958	7.515.263
2	Debiti verso fornitori	33.181.756	28.692.906
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	14.717.439	14.717.406
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.651.741	5.651.741
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	9.065.698	9.065.665
5	altri debiti	4.798.121	10.775.077
a	<i>tributari</i>	677.478	638.298
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	123.938	122.700
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	3.996.705	10.014.079
	TOTALE DEBITI (D)	59.752.274	61.708.354
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	963.279	793.546
II		Risconti passivi	27.520.833	28.371.993
	1	Contributi agli investimenti	27.520.833	28.371.993
	a	da altre amministrazioni pubbliche	27.520.833	28.371.993
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	28.484.112	29.165.539

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	45.384.758	42.501.092
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	45.384.758	42.501.092

Si rileva che le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo sono riferite ai debiti.
Nello specifico:

Debiti della capogruppo verso le partecipate	Ms
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.
Debiti verso fornitori	42.268
Rettifiche ai debiti infragruppo	42.268

Corrispondenti crediti verso la capogruppo	Ms
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.
Crediti verso clienti	42.268
Rettifiche ai crediti infragruppo	42.268
Differenza da consolidamento	0

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	72.273.225	63.767.461	8.505.764
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	59.867.793	59.038.842	828.951
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	12.405.432	4.728.619	7.676.813
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 243.390	- 258.090	14.700
<i>Proventi finanziari</i>	3.729	3.695	34
<i>Oneri finanziari</i>	247.119	261.785	- 14.666
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.133	8.027	- 6.894
<i>Rivalutazioni</i>	1.133	8.027	- 6.894
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.640.144	1.546.137	1.094.007
<i>Proventi straordinari</i>	3.599.699	4.185.356	- 585.657
<i>Oneri straordinari</i>	959.555	2.639.219	- 1.679.664
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	14.803.319	6.024.693	8.778.626
Imposte	760.936	140.356	620.580
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	14.042.383	5.884.337	8.158.046
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	14.015.605	5.882.637	8.132.968
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	26.778	1.700	25.078

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2022	Anno 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	31.373.862	31.557.015
2	Proventi da fondi perequativi	11.255.074	9.085.375
3	Proventi da trasferimenti e contributi	22.664.734	17.436.568
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.654.159	13.285.755
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	851.160	877.484
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	8.159.415	3.273.329
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.518.169	3.896.416
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.041.519	1.503.445
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.659	1.298
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.474.991	2.391.673
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.461.386	1.792.087
	totale componenti positivi della gestione A)	72.273.225	63.767.461

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	590.306	1.129.292
10	Prestazioni di servizi	35.273.293	29.475.149
11	Utilizzo beni di terzi	1.375	207.044
12	Trasferimenti e contributi	6.244.374	8.259.329
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.205.240	8.259.329
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	39.134	
13	Personale	11.087.452	9.293.512
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.787.471	4.623.607
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	125.160	189.883
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.358.061	4.230.347
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.304.250	203.377
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi		1.098.396
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	883.522	4.952.513
	totale componenti negativi della gestione B)	59.867.793	59.038.842

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	3.729	3.695
	Totale proventi finanziari	3.729	3.695
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	247.119	261.785
a	<i>Interessi passivi</i>	246.368	260.830
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	751	955
	Totale oneri finanziari	247.119	261.785
	totale (C)	- 243.390	- 258.090
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	1.133	8.027
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	1.133	8.027

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.599.699	4.185.356
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.526.800	4.004.502
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	72.899	180.854
	totale proventi	3.599.699	4.185.356
25	<i>Oneri straordinari</i>	959.555	2.639.219
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	907.257	2.599.650
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	52.298	39.569
	totale oneri	959.555	2.639.219
	Totale (E)	2.640.144	1.546.137

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	14.803.319	6.024.693
26	Imposte	760.936	140.356
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	14.042.383	5.884.337
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	14.015.605	5.882.637
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	26.778	1.700

Si rileva che le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo sono le seguenti:

Ricavi della capogruppo verso le partecipate	Ms
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.645
Altri ricavi e proventi	9.147
Rettifiche ai ricavi infragruppo	18.792

Corrispondenti costi verso la capogruppo	Ms
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.
Prestazione di servizi	9.147
Utilizzo beni di terzi	9.645
Rettifiche ai costi infragruppo	18.792
Differenza da consolidamento	0

Costi della capogruppo verso le partecipate	Ms
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.
Prestazioni di servizi	251.539
Trasferimenti correnti	43.339
Rettifiche ai costi infragruppo	294.878

Corrispondenti ricavi verso la capogruppo	Ms
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.
Altri ricavi e proventi	43.339
Proventi da prestazioni di servizio	251.539
Rettifiche ai ricavi infragruppo	294.878
Differenza da consolidamento	0

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni e rilievi

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 del Comune di Altamura offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Altamura **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;
- il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e l'area di consolidamento l'Ente sono stati correttamente determinati.
- 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);
- la nota integrativa **non riporta** distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a cinque anni
- In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) come si evince dai pareri n. 22 del 20/03/2023 e n.23 del 21/03/2023, resi dall'Organo di revisione dell'Ente capogruppo. **l'Ente non ha fornito le motivazioni di tali difformità contabili nella nota integrativa**

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, *tenendo conto delle osservazioni e rilievi di cui al precedente punto*, 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 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Altamura e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

fa presente:

- che il bilancio di consolidato deve essere approvato entro il termine del 30 settembre 2023;

- che il DL 113/2016 art. 9 comma 1 quinquies dispone che in caso di **mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato**, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, gli enti territoriali **non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione**, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto.

E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Altamura, data 26 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Pasquale Basile - Presidente _____

Dott. Pietro Gianfriddo - Componente _____

Dott. Vincenzo Tosiani - Componente _____