

COMUNE DI TRAPANI

Provincia di TRAPANI



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Tumbiolo Alberto (Presidente)

Rosa Massimiliano (Componente)

Biondo Antonino (Componente)

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	17
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	18
CONCLUSIONI	19

Comune di TRAPANI

L'Organo di Revisione

Verbale n. 57 del 19.08.2024

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;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 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. 4296 del 31/07/2024** relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Trapani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 19/08/2024

L'Organo di Revisione

Alberto Tumbiolo (Presidente)

Massimiliano Rosa (Componente)

Antonino Biondo (Componente)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone dei Dottori Commercialisti Tumbiolo Alberto, Rosa Massimiliano, Biondo Antonino;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 142 del 05/12/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 14/11/2023 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 309 del 31/07/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 4296 del 31/07/2024 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 deliberazioni di Giunta Comunale n. 280 del 26/07/2022 e n. 196 del 25/05/2023, 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. 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	Cod. Fiscale/ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Trapani Servizi Sp.A	01976500817	4. Società controllata	1 Diretta	SI	SI	100,00%	
ATM Sp.A.	01805620810	4. Società controllata	1 Diretta	SI	SI	100,00%	
Consorzio Istituto per le tecnologie avanzate (ITA)	20415208140	2. Ente strumentale controllato	1 Diretta	NO	NO	100,00%	
Biblioteca Fardelliana	80003810811	2. Ente strumentale controllato	1 Diretta	NO	NO	100,00%	
Ente Luglio Musicale Trapanese	111350817	2. Ente strumentale controllato	1 Diretta	NO	NO	98,30%	1 Irrilevanza
Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	00236960811	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	34,38%	1 Irrilevanza
Fondazione Distretto Turistico Sicilia Occidentale	93064690815	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	5,78%	1 Irrilevanza
Associazione Strada del vino Erice D.O.C.	2354320810	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	137%	1 Irrilevanza
Fondazione Gruppo di azione costiera torri e tonnare del litorale trapanese	93068190813	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	NO	2,72%	1 Irrilevanza
Associazione Antiracket e antiusura	9305420815	3. Ente strumentale partecipato		NO	NO		1 Irrilevanza

- 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
Trapani Servizi S.p.a.	77.706,00 €
ATM S.p.A.	122.657,00 €
Consorzio Istituto per le tecnologie avanzate (ITA)	- 24.189,00 €
Biblioteca Fardelliana	- 260.264,44 €
Ente Luglio Musicale Trapanese	24.278,00 €
Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	171.760,27 €
Fondazione Distretto Turistico Sicilia Occidentale	9.333,00 €

Associazione Strada del vino Erice D.O.C.	744,00 €
Fondazione Gruppo di azione costiera torri e tonnare del litorale trapanese	779,00 €
Associazione Antiracket e antiusura	7.198,00 €

- 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	P. IVA	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Trapani Servizi S.p.A.	01976500817	4. Società controllata	100,00%	2021	Integrale
A.T.M. S.p.A.	01805620810	4. Società controllata	100,00%	2021	Integrale
Consorzio Istituto per le Tecnologie Avanzate	2041520814	2. Ente strumentale controllato	100,00%	2021	Integrale
Biblioteca Fardelliana	80003810811	2. Ente strumentale controllato	100,00%	2021	Integrale

- 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 con appositi atti 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 ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 26/07/2022 con delibera di G.M. 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);

- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dal capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Trapani, 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 TRAPANI	310.517.226,22	162.497.497,30	79.899.347,57
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	9.315.516,79	4.874.924,92	2.396.980,43

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 siano state **contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento** indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- Non sono state fatte rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso;
- L'Organo di Revisione ha verificato che tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Trapani e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, non hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 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);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
 - *è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate;*
 - *indicare con quali modalità tecnico-contabili sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche: tramite elisioni delle partite reciproche;*
 - *non sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2022);*
 - *sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.*
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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;

Il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che *"le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo*

del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva."

- 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, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

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 Trapani"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, 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 Trapani".

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 TRAPANI	310.517.226,22	162.497.497,30	79.899.347,57
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	31.051.722,62	16.249.749,73	7.989.934,76

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Trapani ha individuato i bilanci degli enti/società da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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 2020;
- 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	98.231.362,26	88.360.805,02	9.870.557,24
B	componenti negativi della gestione	95.679.640,70	85.713.118,87	9.966.521,83
	Risultato della gestione	2.551.721,56	2.647.686,15	-95.964,59
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	66.786,21	18.171,33	48.614,88
	oneri finanziari	1.451.855,92	1.421.047,71	30.808,21
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	1.269.169,79	146.719,62	1.122.450,17
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.435.821,64	1.391.529,39	1.044.292,25
E	proventi straordinari	4.923.853,80	3.355.214,19	1.568.639,61
E	oneri straordinari	6.631.356,69	6.981.979,46	-350.622,77
	Risultato prima delle imposte	728.318,75	-2.235.235,88	2.963.554,63
	Imposte	1.102.290,98	1.291.440,75	-189.149,77
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-373.972,23	-3.526.676,63	3.152.704,40
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-373.972,23	-3.526.676,63	3.152.704,40

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 Trapani (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	98.231.362,26	79.899.347,57	18.332.014,69
B	componenti negativi della gestione	95.679.640,70	75.804.831,65	19.874.809,05
	Risultato della gestione	2.551.721,56	4.094.515,92	-1.542.794,36
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	66.786,21	31.750,75	35.035,46
	oneri finanziari	1.451.855,92	1.258.835,92	193.020,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	1.269.169,79	1.269.169,79	0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.435.821,64	4.136.600,54	-1.700.778,90
E	proventi straordinari	4.923.853,80	4.923.313,05	540,75
E	oneri straordinari	6.631.356,69	6.631.289,21	67,48
	Risultato prima delle imposte	728.318,75	2.428.624,38	-1.700.305,63
	Imposte	1.102.290,98	880.327,43	221.963,55
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-373.972,23	1.548.296,95	-1.922.269,18
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-373.972,23	1.548.296,95	-1.922.269,18

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
Proventi da tributi	40.235.709,01 €	- 16.322,67 €	40.219.386,34 €
Proventi da fondi perequativi	7.885.317,62 €		7.885.317,62 €
Proventi da trasferimenti correnti	15.800.604,12 €	- 246.802,00 €	15.553.802,12 €

<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.575.305,21 €		2.575.305,21 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	963.067,79 €		963.067,79 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.667.189,92 €	- 578.507,36 €	1.088.682,56 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	8.316.356,16 €	- 6.454,81 €	8.309.901,35 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	21.933.948,22 €	- 7.974.770,04 €	13.959.178,18 €
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>			- €
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>			- €
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	7.690.103,13 €	- 13.382,04 €	7.676.721,09 €
Totale	107.067.601,18 €	- 8.836.238,92 €	98.231.362,26 €

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.582.003,36	487.857,00	2.094.146,36
Prestazioni di servizi	43.610.241,83	6.175.035,90	37.435.205,93
Utilizzo beni di terzi	867.543,57	90.650,00	776.893,57
Trasferimenti e contributi	6.531.193,07	211.471,16	6.319.721,91
Personale	22.335.446,66		22.335.446,66
Ammortamenti e svalutazioni	18.369.231,44		18.369.231,44
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	81.203,28		81.203,28

Accantonamenti per rischi	6.683.479,25		6.683.479,25
Altri accantonamenti	-		-
Oneri diversi di gestione	1.617.358,42	33.046,12	1.584.312,30
			-
Totale	102.677.700,88	6.998.060,18	95.679.640,70

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione.

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	3.974.909,62	1.488.620,24	2.486.289,38
Immobilizzazioni materiali	191.623.501,60	193.804.571,02	-2.181.069,42
Immobilizzazioni finanziarie	1.567.118,59	336.937,36	1.230.181,23
Totale immobilizzazioni	197.165.529,81	195.630.128,62	1.535.401,19
Rimanenze	369.966,01	450.069,29	-80.103,28
Crediti	54.668.078,43	44.451.544,24	10.216.534,19
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	84.534.318,12	74.052.591,36	10.481.726,76
Totale attivo circolante	139.572.362,56	118.954.204,89	20.618.157,67
Ratei e risconti	359.417,74	311.967,72	671.385,46

Totale dell'attivo	337.097.310,11	314.896.301,23	22.824.944,32
Passivo			
Patrimonio netto	160.316.471,61	159.004.984,67	1.311.486,94
Fondo rischi e oneri	25.020.678,27	18.393.190,02	6.627.488,25
Trattamento di fine rapporto	1.301.213,00	1.250.063,00	51.150,00
Debiti	71.356.408,18	67.312.432,95	4.043.975,23
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	79.102.539,05	68.935.630,59	10.166.908,46
Totale del passivo	337.097.310,11	314.896.301,23	11.478.395,40
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.974.909,62.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 191.623.501,60.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.567.118,59.

Sono relative in particolare a partecipazioni in altri soggetti.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 54.668.078,43.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi
- Crediti di natura tributaria

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti di natura tributaria 17.336,55;
- Crediti per trasferimenti e contributi 193.974,50;
- Crediti Vs Clienti /utenti 4.086.863,64;

per un ammontare complessivo di euro 4.298.174,69.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 84.534.318,12 sono così costituite:

- V/s Banca d'Italia
- Altri depositi bancari e postali

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 160.316.471,61 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione		
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire	2.009.882,85 €	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	153.473.152,11 €	
altre riserve indisponibili	7.072.390,87 €	
altre riserve disponibili **		
Risultato economico dell'esercizio	- 373.972,23 €	
Risultati economici di esercizi precedenti **	- 1.864.981,99 €	
Riserve negative per beni indisponibili **		
Totale patrimonio netto di gruppo	160.316.471,61 €	159.004.984,67 €
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	- €	- €
Totale Patrimonio Netto	160.316.471,61 €	159.004.984,67 €

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 25.020.678,27 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	25.020.678,27
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	25.020.678,27

Debiti

I debiti ammontano a euro 71.356.408,18.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento
- Debiti Vs fornitori

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti vs fornitori €. 1.276.755,58;
- Debiti per trasferimenti e contributi vs altri soggetti €. 119.714,83;
- Altri debiti €. 129.507,07;

per un ammontare complessivo di euro €. 1.525.977,48.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 70.102.539,05 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre P.A.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 19.909.466,40 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri

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 tutti 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 Trapani**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- 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, rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Trapani 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);

RILIEVI

- Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica"; redatto sulla base di quanto previsto dall'allegato 4/4 del D.Lgs. 23/06/2011 n.118;
- Durante le verifiche effettuate, è emerso il **notevole ritardo** nella predisposizione e nella successiva approvazione del bilancio consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trapani.
- In particolare, **si evidenzia:**
 - Che la normativa vigente prevede che il bilancio consolidato debba essere approvato entro il 30 Settembre di ogni anno, tuttavia, alla data odierna, tale adempimento non è stato ancora completato;
 - Che Il ritardo nella presentazione del bilancio consolidato costituisce una violazione delle scadenze previste dalla legge;
 - Che un ritardo significativo può indicare difficoltà nell'elaborazione dei dati finanziari, che potrebbero derivare da inefficienze interne, mancanza di personale qualificato o problemi più gravi come la cattiva gestione delle risorse;

- Che la mancata presentazione puntuale del bilancio può ostacolare la trasparenza, impedendo ai cittadini e agli organi di controllo di avere una visione chiara della situazione finanziaria del comune;
 - Che il mancato rispetto delle scadenze normative può comportare conseguenze sia sul piano giuridico che amministrativo. Inoltre, la trasparenza e l'affidabilità delle informazioni contabili risentono negativamente di tali ritardi, con potenziali ripercussioni sulla fiducia dei cittadini.
- Alla luce di quanto sopra, il collegio dei revisori dei conti **raccomanda**:
 - l'Ente ad attivarsi affinché si organizzi a superare il ritardo sistematico nell'approvazione dei documenti contabili, per ottemperare compiutamente all'attività di programmazione, gestione e rendiconto.
 - l'amministrazione comunale a mettere in atto tutte le azioni necessarie per completare la predisposizione dei prossimi bilanci consolidati nel più breve tempo possibile, garantendo la conformità alle disposizioni di legge.
 - suggerisce di valutare la possibilità di rafforzare l'organico del settore contabile e di implementare strumenti informatici più efficienti per la gestione dei dati contabili delle società partecipate.
 - consiglia di istituire un sistema di monitoraggio continuo delle scadenze relative agli adempimenti contabili, al fine di prevenire il ripetersi di simili ritardi in futuro.

CONCLUSIONI

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

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.

L'Organo di revisione

dr Alberto Tumbiolo (Presidente)*

dr Rosa Massimiliano (componente)*

dr Antonino Biondo (componente)*

() documento firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*