

COMUNE DI GALATINA

PROVINCIA DI LECCE

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIULIO ROSSETTI

DOTT. ANDREA SCHENA

DOTT. LEONARDO MASTROROCOCO



## Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
3. Conto economico consolidato.....	7
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
5. Osservazioni.....	8
6. Conclusioni.....	8

Handwritten signature and initials in black ink, located in the lower right quadrant of the page.

Comune di Galatina

Verbale n. 27 del 16.09.2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2020 del Comune di Galatina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galatina, il 16.09.2021

L'organo di revisione

DOTT. GIULIO ROSSETTI

DOTT. ANDREA SCHENA

DOTT. LEONARDO MASTROROCCO

\* Per approfondimenti si rimanda al principio n. 12 "Controlli sul bilancio consolidato" dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" pubblicati sul sito del CNDCEC

## 1. Introduzione

L'Organo di revisione del Comune di Galatina nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 26/11/2019;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 30/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 09/04/2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 10/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.40 del 04/03/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 241 del 07/09/2021, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020 - ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011"
- la proposta di deliberazione n. 39 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011"

### Dato atto che

- Il Comune di Galatina ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 40 del 04/03/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Galatina e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Galatina 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 (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Rilevanza
Comune di Galatina	67.107.626,22	38.304.304,80	24.128.267,43	
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>2.013.228,79</b>	<b>1.149.129,14</b>	<b>723.848,02</b>	
Gal Valle della Cupa	436.436,00	18.090,00	240.678,00	Irrilevante
Consorzio ASI	58.688.158,00	22.371.276,00	10.617.348,00	rilevante
Istituto Immacolata ASP	4.238.895,47	3.266.784,99	1.477.034,81	rilevante

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Galatina i seguenti soggetti giuridici:

- Consorzio ASI
- Istituto Immacolata ASP (ricompreso nel consolidamento in quanto il Comune esercita influenza dominante considerato che oltre l'80% dei ricavi dell'Istituto è riconducibile alla capogruppo)

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* con riferimento all'Istituto Immacolata ASP e con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta* con riferimento al Consorzio ASI.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Galatina.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		11.723	
Immobilizzazioni Immateriali	81	340	-258
Immobilizzazioni Materiali	60.178.488	61.402.424	-1.223.936
Immobilizzazioni Finanziarie	106	106	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>60.178.675</b>	<b>61.402.870</b>	<b>-1.224.195</b>
Rimanenze	233.582	247.686	-14.103
Crediti	10.840.840	11.374.648	-533.708
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	231	231	0
Disponibilità liquide	4.991.800	2.236.727	2.755.073
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>16.066.453</b>	<b>13.859.192</b>	<b>2.207.261</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>709</b>	<b>433</b>	<b>276</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>76.245.838</b>	<b>75.264.218</b>	<b>981.620</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>45.275.531</b>	<b>43.112.471</b>	<b>2.163.060</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>418.406</b>	<b>447.728</b>	<b>-29.322</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DEBITI (D)</b>	<b>23.672.269</b>	<b>26.531.560</b>	<b>-1.859.291</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>6.879.633</b>	<b>6.172.459</b>	<b>707.174</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>76.245.838</b>	<b>75.264.218</b>	<b>981.620</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.525.063</b>	<b>711.588</b>	<b>0</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	26.828.603	25.067.314	1.761.289
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.644.973	23.161.996	1.482.977
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.183.630	1.905.317	278.313
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-454.908	-472.181	17.273
<i>Proventi finanziari</i>	1.541	5.524	-3.983
<i>Oneri finanziari</i>	-456.449	-477.705	21.256
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	485.688	-114.346	600.034
<i>Proventi straordinari</i>	1.128.281	691.830	436.451
<i>Oneri straordinari</i>	642.593	806.176	-163.583
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.214.410	1.318.791	895.619
Imposte	258.157	295.519	-37.362
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.956.253	1.023.272	932.981
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	1.145.951	1.267.793	-121.842
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

#### 4. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva:

- che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota Integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- che il bilancio consolidato 2020 del Comune di Galatina 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;
- che l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- che 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);
- che il bilancio consolidato 2020 del Comune di Galatina rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

#### 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D. Lgs. n. 267/2000,

esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galatina.

Dalla Residenza Municipale, il 16.09.2021

DOTT. Giulio ROSSETTI

DOTT. Andrea SCHENA

DOTT. Leonardo MASTROROCCO