

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 MASTROROCCO

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 |

Comune di Galatina

Verbale n. 21 del 11.11.2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato nei giorni 10-11 novembre 2020, lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Galatina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galatina, lì 11.11.2020

L'organo di revisione

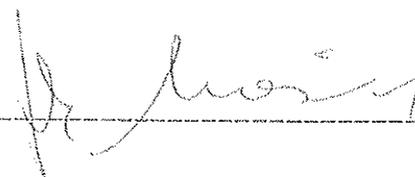
DOTT. GIULIO ROSSETTI



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. 5 del 23/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 22/05/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 09/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 231 del 06/11/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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. 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 DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 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. 231 del 06/11/2020 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 | <i>Totale attivo</i> | <i>Patrimonio netto</i> | <i>Ricavi caratteristici</i> | <i>Rilevanza</i> |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------|
| Comune di Galatina | 67.107.626,22 | 38.304.304,80 | 24.128.267,43 | |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 2.013.228,79 | 1.149.129,14 | 723.848,02 | |
| 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 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 1.723 | 1.723 | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 339,81 | 357,04 | -17,23 |
| Immobilizzazioni Materiali | 61402424,47 | 60930862,23 | 471562,24 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 106,31 | 216,55 | -110,24 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 61.402.871 | 60.931.436 | 471.435 |
| Rimanenze | 247685,75 | 250233,22 | -2547,47 |
| Crediti | 11374548,11 | 12344599,74 | -970051,63 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 231 | 231 | 0 |
| Disponibilità liquide | 2236727,09 | 1489297,83 | 747429,26 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 13.859.192 | 14.084.362 | - 225.170 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 433,054 | 12042,5 | -11609,446 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 75.264.218 | 75.029.563 | 234.655 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 43112470,71 | 41857124,64 | 1255346,07 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 447727,98 | 242653,77 | 205074,21 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 0 | 18066,41 | -18066,41 |
| DEBITI (D) | 25531560,09 | 27880739,22 | -2349179,13 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 6172459,27 | 5030978,54 | 1141480,73 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 75.264.218 | 75.029.563 | 234.655 |
| CONTI D'ORDINE | 711.588 | 34.842 | - |

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 25.067.314 | 24.474.431 | 592.883 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 23.161.996 | 23.869.917 | -707.920 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.905.317 | 604.514 | 1.300.803 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -472.181 | -529.018 | 56.836 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 5.524 | 9.086 | -3.561 |
| <i>Oneri finanziari</i> | -477.705 | -538.103 | 60.398 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| <i>Rivalutazioni</i> | | | |
| <i>Svalutazioni</i> | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -114.346 | 513.475 | -627.821 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 691.830 | 1.274.779 | -582.949 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 806.176 | 761.304 | 44.872 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 1.318.791 | 588.972 | 729.819 |
| Imposte | 295.519 | 268.419 | 27.099 |

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 2019 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 2019 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,

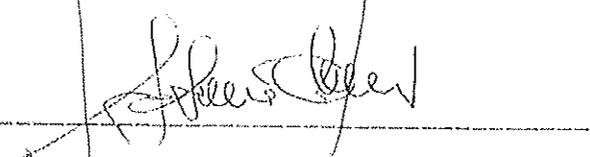
esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galatina.

DOTT. GIULIO ROSSETTI



DOTT. ANDREA SCHENA



DOTT. LEONARDO MASTROROCOCO

