

COMUNE DI GALATINA

PROVINCIA DI LECCE

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIULIO ROSSETTI

DOTT. ANDREA SCHENA

DOTT. LEONARDO MASTROROCCO

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
3. Conto economico consolidato	7
4. Osservazioni	8
5. Conclusioni	8

Comune di Galatina

Verbale n. 21 del 08.09.2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 2021 del Comune di Galatina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galatina, li 08.09.2022

L'organo di revisione

DOTT. GIULIO ROSSETTI

DOTT. ANDREA SCHEMA

DOTT. LEONARDO MASTROROCOCO

* 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 CNDCSEC

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. 2 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 05/04/2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 05/09/2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 176 del 16/06/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 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 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 deliberazione della Giunta Comunale n. 222 del 02/09/2022, avente ad oggetto *"APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 - ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011"*
- la proposta di deliberazione n. 40 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto *"APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 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. 176 del 16/06/2022 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 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Rilevanza
Comune di Galatina	68.326.589,46	40.547.539,65	26.424.793,60	
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.049.797,68	1.216.426,19	792.743,81	
Gal Valle della Cupa	445.915,00	18.495,00	225.092,00	Irrilevante
Consorzio ASI	58.090.308,00	21.179.922,00	5.052.114,00	rilevante
Istituto Immacolata ASP	3.973.634,44	3.268.694,29	1.204.562,72	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 2021 del Comune di Galatina.

2. 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	81	81	0
Immobilizzazioni Materiali	61.180.229	60.178.489	1.001.740
Immobilizzazioni Finanziarie	106	106	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	61.180.416	60.178.676	1.001.740
Rimanenze	242.365	233.582	8.783
Crediti	9.604.793	10.840.840	-1.236.047
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	231	231	0
Disponibilità liquide	10.180.699	4.991.800	5.188.899
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.028.088	16.066.453	3.961.635
RATEI E RISCONTI (D)	3.066	709	2.357
TOTALE DELL'ATTIVO	81.211.570	76.245.838	4.965.732
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	47.653.602	45.275.531	2.378.071
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	513.695	418.406	95.289
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0	0	0
DEBITI (D)	24.170.885	23.672.269	498.616
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.873.388	6.879.632	1.993.756
TOTALE DEL PASSIVO	81.211.570	76.245.838	4.965.732
CONTI D'ORDINE	1.479.155	1.525.063	0

3. 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 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	28.128.273	26.828.603	1.299.670
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.275.552	24.644.973	-369.421
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.852.721	2.183.630	1.669.091
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-327.724	-454.908	127.184
<i>Proventi finanziari</i>	19.912	1.540	18.372
<i>Oneri finanziari</i>	347.636	456.448	-108.812
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-485.927	485.688	-971.615
<i>Proventi straordinari</i>	1.596.982	1.128.281	468.701
<i>Oneri straordinari</i>	2.082.909	642.593	1.440.316
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.039.070	2.214.410	824.660
Imposte	278.345	258.157	20.188
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.760.725	1.956.253	804.472
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	- 1.162.666	- 1.145.951	- 16.715

(*) 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 2021 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 2021 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galatina.

DOTT. GIULIO ROSSETTI

DOTT. ANDREA SCHENA

DOTT. LEONARDO MASTROROCCHO