

COMUNE DI SALICE SALENTINO

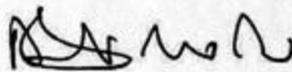
Provincia di Lecce

Verbale n. 23 del 24/11/2020

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

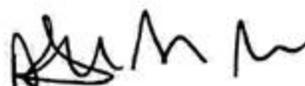
Il Revisore dei Conti

Dott. Pietro Paolo D'APRILE



Indice

1. Introduzione.....	3
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	6
3. Conto economico consolidato.....	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	9
5. Osservazioni.....	10
6. Conclusioni.....	11



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Pietro Paolo D'Aprile eletto alla carica dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 del 27/04/2020 dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, 4 comma, del D.Lgs. 267/2000;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 29 del 13.08.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 23.11.2020 il Revisore ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.118 del 20.11.2020 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 il Revisore 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 O.I.C. 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 relativo all'esercizio 2019;

Dato atto che

- il Comune di Salice Salentino ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 118 del 20/11/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Salice Salentino e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Salice Salentino ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;



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

Gruppo Comune di Salice Salentino			
PARTECIPAZIONI DIRETTE:			
Denominazione	Quota posseduta	Tipologia	Sede/Capitale sociale
G.A.L Terre D'Arneo (società di capitali SRL);	0.08%	Gruppo azione locale	Veglie/130.000
G.A.L. Terra D'Arneo SCARL (società cooperativa);	2%	Gruppo azione locale	Veglie/10.000

Tra gli organismi ricompresi nel GAP, sono inclusi nell'area di consolidamento i seguenti:

Perimetro di consolidamento del Comune di Salice Salentino			
Organismo controllato/partecipato	% di consolidamento	Inclusa/non Inclusa Metodo di consolidamento	Note
G.A.L. Terra D'Arneo SCARL (società cooperativa);	2%	Inclusa / metodo proporzionale	Società partecipata

Tutto quanto sopra premesso, il Revisore verifica e prende atto dei conteggi effettuati e del perimetro di consolidamento definito.

Il Revisore rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.

Il Revisore nei paragrafi che seguono indica sinteticamente i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Salice Salentino.



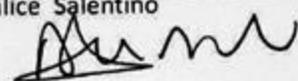
Relazione al Bilancio Consolidato 2019 del Comune di Salice Salentino

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2019:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	Riferimen to art. 2425 CC	Riferimen to DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.038.495,66	0,00	BI6	BI6
9	Altre	24,42	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.038.520,08	0,00		
	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	17.408.930,60	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	6.355.198,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	11.053.732,60	0,00		
	Altre immobilizzazioni materiali	15.330.248,08	0,00		
2.1	Terreni	53.682,66	0,00	BI1	BI1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	14.643.561,07	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	73.109,81	0,00	BI2	BI2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	132.734,35	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	53.737,30	0,00		
2.7	Mobili e arredi	76.895,65	0,00		
2.8	Infrastrutture	83.498,35	0,00		
2.99	Altri beni materiali	213.028,89	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.172.046,29	0,00	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	33.911.224,97	0,00		
	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	12.911,42	0,00	BI11	BI11
a	Imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	Imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	12.911,42	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	

Relazione al Bilancio Consolidato 2019 del Comune di Salice Salentino



		Totale immobilizzazioni finanziarie	12.911,42	0,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.962.656,47	0,00		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		Crediti				
1		Crediti di natura tributaria	157.825,74	0,00		
		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	Riferimen to art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	149.528,49	0,00		
	c	Crediti da Fondi perequativi	8.297,25	0,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	527.959,04	0,00		
	a	verso amministrazioni pubbliche	231.381,06	0,00		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CH2	CH2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CH3	CH3
	d	verso altri soggetti	296.577,98	0,00		
3		Verso clienti ed utenti	80.237,52	0,00	CH1	CH1
4		Altri Crediti	127.364,28	0,00	CH5	CH5
	a	verso l'erario	0,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	8.438,06	0,00		
	c	altri	118.926,22	0,00		
		Totale crediti	893.386,58	0,00		
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1		Partecipazioni	0,00	0,00	CH1,2,3,4, 5	CH1,2,3
2		Altri titoli	0,00	0,00	CH6	CH5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		Disponibilità liquide				
1		Conto di tesoreria	2.232.341,85	0,00		
	a	Istituto tesoriere	2.232.341,85	0,00		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	2.232.341,85	0,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.125.728,43	0,00		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	6.169,28	0,00	D	D
2		Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.169,28	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	38.094.554,18	0,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	17.706.664,87	0,00	A1	A1
II	Riserve	273.589,02	0,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-771.977,60	0,00	AV, AV, AVI, AVII, AVIII	AVI, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.045.566,62	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	486.141,98	0,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		18.466.395,87	0,00		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		18.466.395,87	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.025.950,99	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.025.950,99	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		342,76	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		342,76	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	5.268.573,72	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.268.573,72	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.214.939,30	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	411.090,61	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	370.004,46	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	41.086,15	0,00		
5	Altri debiti	949.335,97	0,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	19.305,26	0,00		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	74.671,88	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	855.358,83	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		8.843.939,60	0,00		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	64.132,45	0,00	E	E
II	Risconti passivi	8.693.792,51	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.693.792,51	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.771.825,70	0,00		
b	da altri soggetti	921.966,81	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		8.757.924,96	0,00		

Relazione al Bilancio Consolidato 2019 del Comune di Salice Salentino

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	Riferimento art. 2423 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		38.094.554,18	0,00		
CONTI D'ORDINE					
1) impegni su esercizi futuri		0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

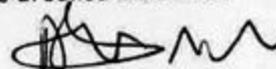


3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 24/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.580.658,90	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	1.173.724,86	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	189.825,49	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	189.825,49	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	244.430,28	0,00	A1	A3a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.417,20	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	107.353,14	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	126.659,94	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	86.215,52	0,00	A5	A5
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.274.855,05	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	76.213,39	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.800.448,42	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.157,76	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	156.833,69	0,00		
a	Trasferimenti correnti	156.833,69	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.275.653,68	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	295,58	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	11,98	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	283,60	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	200.000,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	20.000,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	147.338,03	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.684.940,55	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		589.914,50	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		

Relazione al Bilancio Consolidato 2019 del Comune di Salice Salentino



	da società partecipate	0,00	0,00		
	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	15,60	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	15,60	0,00		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	258.619,76	0,00	C17	C17
	Interessi passivi	258.617,38	0,00		
	Altri oneri finanziari	2,38	0,00		
	Totale oneri finanziari	258.619,76	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-258.604,16	0,00		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	56.265,06	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	105.000,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	127.394,36	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	288.659,42	0,00		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	49.002,13	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	49.002,13	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	239.657,29	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	570.967,63	0,00		
26	Imposte	84.825,65	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	486.141,98	0,00	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il Revisore 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

Relazione al Bilancio Consolidato 2019 del Comune di Salice Salentino



-
- ✓ 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;
 - ✓ 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;

Il Revisore rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- ✓ il conto economico riclassificato;
- ✓ l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento.



4. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Salice Salentino offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Revisore rileva che:

- ✓ il bilancio consolidato 2019 del Comune di Salice Salentino **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;
- ✓ con riferimento alla determinazione del gruppo P.A. del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente risulta correttamente determinata;
- ✓ 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);
- ✓ il bilancio consolidato 2019 del Comune di Salice Salentino **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- ✓ la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Conclusioni

Il Revisore per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, 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 Salice Salentino.

Salice Salentino, 24 novembre 2020

IL REVISORE

Dott. Pietro Paolo D'APRILE

