COMUNE DI CASTELVETRANO
SETTORE FINANZE
PROT. GEN. N° 48321
DEL 02 DIC 2021

COMUNE DI CASTELVETRANO

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto FEDE - Presidente

Dott. Giuseppe TERMINE - Componente

Dott. Raimondo Giuseppe Mario TORREGROSSA - Componente

Indice

1. Introduzione .....

2. Stato Patrimoniale consolidato .....

3. Conto economico consolidato.....

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....

5. Osservazioni .....

6. Conclusioni .....

Comune di Castelvetrano

Verbale n. 38 del 02.12.2021

Relazione sul Bilancio Consolidato 2019

L'Organo di Revisione Economico Finanziario esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

presenta

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 Castelvetrano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

Dott. Roberto Fede

Dott. Giuseppe Termine

Dott. Raimondo G. M. Torregrossa

CITTA' DI CASTELVETRANO SETTORE CONTABILITA' E FINANZE

1. Introduzione

I sottoscritti Roberto Fede, Giuseppe Termine, Raimondo Giuseppe Mario Torregrossa revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 09.12.2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 50 del 31.05.2021, a seguito della dichiarazione di dissesto finanziario e dell'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato intervenuta con Decreto del Ministro dell'Interno n. 0173781 del 3.12.2020, è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 sul quale questo Organo ha espresso parere favorevole;
- che con delibera n. 287 del 29.11.2021 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 questo Organo di Revisione Economico Finanziaria 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 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 proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "*Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019*".

Dato atto che

- il Comune di Castelvetrano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale,

con delibera n. 287 del 29.11.2021 ha individuato il G.A.P. Comune di Castelvetrano e il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castelvetrano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lettera 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:

anno 2019	*Totale attivo*	*Patrimonio netto*	*Totale dei Ricavi caratteristici*
Comune di Castelvetrano	130.413.576,99	73.647.171,00	30.033.308,51
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.912.407,31	2.209.415,13	900.999,25

Tenuto conto che:

- l'Ente non possiede quote di partecipazioni inferiori all'1% del capitale di società partecipate;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelvetrano:

SRR Trapani Provincia Sud, Società consortile per azioni	Ente strumentale partecipato	Partecipazione diretta			Percentuale di partecipazione 21,95%	Consolidamento **Rilevante**
GAC "IL SOLE E L'AZZURRO" SOCIETÀ CONSORTILE a.r.l.	Ente strumentale partecipato	Partecipazione diretta			Percentuale di partecipazione 20,45%	Consolidamento **Irrilevante** inferiore al 3%

Nella tabella che segue si evidenzia l'unico soggetto giuridico componente del gruppo compreso nel bilancio consolidato:

SRR Trapani Provincia Sud, Società consortile per azioni	Ente strumentale partecipato	Percentuale di partecipazione 21,95%		Metodo di consolidamento Proporzionale

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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 Castelvetrano.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 e le risultanze, ai fini del raffronto, dei dati del bilancio consolidato 2018:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019	Bilancio consolidato Anno 2018
PATRIMONIO NETTO (A)	73.673.511.00	74.583.610.78
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	134.658.58	56.584.03
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	131.918.67	107.038.08
DEBITI (D) (1)	59.175.254.01	49.160.951.81
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	177.376.53	143.762.63
TOTALE DEL PASSIVO	133.292.718.79	124.051.947.33
CONTI D'ORDINE	256.899.81	558.623.68

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019	Bilancio consolidato Anno 2018
Immobilizzazioni immateriali	11.766.99	4.181.92
Immobilizzazioni materiali	86.310.823.79	84.679.316.16
Immobilizzazioni finanziarie	46.501.29	35.338.00
Rimanenze		
Crediti	42.658.920.29	37.545.576.26
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	4.259.743.29	1.787.532.35
Ratei e risconti	4.963.14	2.64
TOTALE ATTIVO	133.292.718.79	124.051.947.33

Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente

	Descrizione	COMUNE DI CASTELVETRANO	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI			
B I	Immobilizzazioni immateriali		11.766.99	11.766.99
B II	Immobilizzazioni materiali	86.305.962.19	4.861.60	86.310.823.79
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie	35.338.00	11.163.29	46.501.29
C I	Rimanenze			
C II	Crediti	39.964.107.68	2.694.812.61	42.658.920.29
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
C IV	Disponibilità liquide	4.108.169.12	151.574.17	4.259.743.29
D	RATEI E RISCONTI		4.963.14	4.963.14
	TOTALE ATTIVO	**130.413.576.99**	**2.879.141.80**	**133.292.718.79**
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	73.647.171.00	26.340.00	73.673.511
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.491.38	132.167.20	134.658.58
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		131.918.67	131.918.67
D	DEBITI (1)	56.763.914.61	2.411.339.40	59.175.254.01
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		177.376.53	177.376.53
	TOTALE PASSIVO	**130.413.576.99**	**2.879.141.80**	**133.292.718.79**
	CONTI D'ORDINE	256.899.81		256.899.81

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e le risultanze, ai fini del raffronto, dei dati del bilancio consolidato 2018:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019	Bilancio consolidato Anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	31.955.217.22	33.007.271.39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31.881.296.72	32.812.315.96
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**73.920.50**	**194.955.43**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari	22.60	3.109.10
Oneri finanziari	727.037.15	1.018.531.87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	841.746.90	704.193.33
Oneri straordinari	341.972.37	660.255.51
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**-153.319.52**	**-776.529.52**
Imposte	564.140.95	555.897.24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**-717.460.47**	**-1.332.426.76**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)		

Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

	Descrizione	COMUNE DI CASTELVETRANO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.033.308.51	1.921.908.71	31.955.217.22
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.697.304.30	2.183.992.42	31.881.296.72
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	336.004.21	-262.083.71	73.920.50
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-725.984.13	-1.030.42	-727.014.55
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	235.892.17	263.882.36	499.774.53
	RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-154.087.75 563.372.72	 -768.23	-153.319.52 564.140.95
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-717.460.47		-717.460.47
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la nota integrativa che relaziona sul bilancio consolidato 2019.

5.Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Castelvetrano offre complessivamente una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Castelvetrano 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 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai

principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il metodo di consolidamento utilizzato corrisponde a quello proporzionale;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa che risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d) -bis) del Decreto legislativo n.267/2000, vista la proposta,

ESPRIME

Parere favorevole al bilancio consolidato del Comune di Castelvetrano relativo all'esercizio finanziario 2019 ed alle modalità di definizione del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.) e del perimetro di consolidamento.

Castelvetrano, 02.12.2021

L'Organo di Revisione

Dott. Roberto Fede

Dott. Giuseppe Termine

Dott. Raimondo G. M. Torregrossa

CITTA' DI CASTELVETRANO SETTORE CONTABILITÀ