

COMUNE DI CASTROVILLARI

Provincia di Cosenza

Collegio dei Revisori dei Conti

CITTA' DI CASTROVILLARI
PROT. n. 22266
del 10 OTT 2017

Al Sig. Sindaco

Al Presidente Consiglio

All'Assessore al Bilancio

Al Segretario Comunale

Al Responsabile del Servizio Finanziario

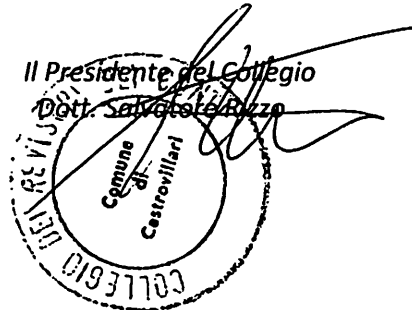
IN SEDE

Si trasmette, in allegato, relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2016.

Cordiali saluti

Castrovillari, 09 ottobre 2017

Il Presidente del Collegio
Dott. Salvatore Rizzo





COMUNE DI CASTROVILLARI

Provincia di Cosenza

CITTÀ DI CASTROVILLARI

PROT. n. 22266
del 10 OTT. 2017

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore Rizzo

Dott. Michele Trifilio

Dott.ssa Esterina Policicchio

INTRODUZIONE

Il giorno nove del mese di Ottobre dell'anno 2017, alle ore 11.00, si è riunito, presso la sede del Comune di Castrovillari, il Collegio dei revisori nelle persone del Dott. Salvatore Rizzo, Dott. Michele Trifilio e Dott.ssa Esterina Policicchio, nominati con delibera dell'organo consiliare n.43 del 16/11/2015, coadiuvati dai collaboratori, del Presidente, Dott. Domenico D'Agostino e Silano Contartese.

Premesso che:

- in data 25/09/2017, quest'organo di revisione, ha ricevuto la proposta di delibera consiliare avente ad oggetto *"Bilancio Consolidato del Comune di Castrovillari relativo all'esercizio 2016" unitamente al Conto Economico - Patrimoniale Esercizio 2016 Consolidato*, nonché i bilanci, dell'esercizio 2016, delle società Gas Pollino S.r.l e Pollino Gestione Impianti S.r.l., componenti il Gruppo Comune di Castrovillari compresi nell'area del consolidamento 2016;
- in data 21/09/2017, l'Organo Esecutivo, con delibera n.191, ha approvato, ai sensi dell'art.11-bis del decreto legislativo n.118/2011, come novellato da D.lgs. n.126/2014, lo schema di Bilancio Consolidato, del Gruppo Comune di Castrovillari, per l'esercizio 2016;
- il Bilancio Consolidato si compone di Conto Economico e Stato Patrimoniale Consolidato, Relazione sulla gestione e Nota integrativa;
- con deliberazione consiliare n. 37 del 19/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- quest'Organo con relazione del 11/5/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 e per come nelle conclusioni di cui alla pagina 36 dello stesso;
- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- Il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000

abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

- il Comune di Castrovillari con deliberazione di G.C. n. 25 del 22/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 111, del 25/05/2017, l'ente ha approvato due distinti elenchi ossia l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:
 - le società controllate, ossia quelle nelle quali l'Ente dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'Ente esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone;
 - le società partecipate ossia quelle a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette dei servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione;
- Nel secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento), l'area di consolidamento è stata individuata, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D. Lgs. n. 118/2011. Detto elenco è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando quegli enti e società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico del gruppo. Inoltre sono state eliminate quegli organismi e società per le quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.
- Sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Castrovillari, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "*soglia di rilevanza*" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di Castrovillari - anno 2016	136.418.077	28.846.452	23.418.267
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	13.641.808	2.884.645	2.341.827

- Risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castrovillari" le seguenti partecipazioni:

Società controllate:

GAS POLLINO S.R.L - quota di partecipazione 82,00%;

POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L. - quota di partecipazione 80,00%;

- Risultano escluse dall'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castrovillari", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.191 del 21.09.2017:

Società partecipate:

SVILUPPO ENERGIA S.R.L. - quota di partecipazione 10,00%;

COSENZA ACQUE S.P.A - quota di partecipazione 2,06%;

POLLINO SVILUPPO SCARL -GAL - quota di partecipazione 10,00%;

Enti strumentali partecipati:

CONSORZIO SERVIZI SOCIALI POLLINO - quota di partecipazione 40,00%;

CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI COSENZA - quota di partecipazione 2,68%;

Visti

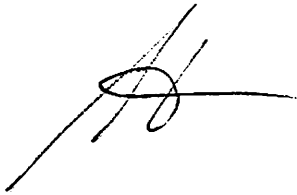
- l'art. 239, comma 1, lettera d-bis, del T.U.E.L., n.267/200, che attribuisce all'organo di revisione, tra gli altri, la funzione di predisporre la relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art.233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 gg., decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;
- l'art.151, comma 8, del T.U.E.L., n. 267/2000, che fissa la data del 30 settembre entro la quale l'Ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n.4/4 di cui al D.lgs. 23.06.2011, n.118;
- l'art.233-bis, del testo unico sopra citato, che fissa le modalità di predisposizione del bilancio consolidato previste dal D.lgs. 23.06.2011, n.118 e successive

modifiche ed integrazioni, nonché le modalità di redazione dello schema di bilancio consolidato, in base a quanto previsto dall'allegato n.11 del D.lgs.23.06.2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;

- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.lgs. n.118/2011, che disciplina le modalità e i criteri di redazione del documento;
- Il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;
- l'art.48 del D.lgs. 18/08/2000, n.267;
- il parere favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, nonché il parere favorevole di regolarità contabile, espressi dal Dirigente del Settore Finanziario;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

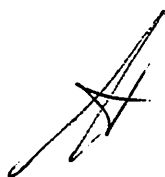
Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso non offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *"gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castrovillari"*

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare, tra le società, gli enti e gli organismi, quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Castrovillari.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale.

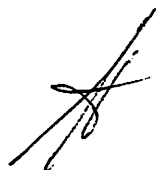
Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	24.020.549,00	27.335.706,00	-3.315.157,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	20.195.074,00	23.202.372,00	-3.007.298,00
	Risultato della gestione	3.825.475,00	4.133.334,00	-307.859,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	545.903,00	105.553,00	440.350,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.040.811,00	1.059.638,00	-18.827,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	3.330.567,00	3.179.249,00	151.318,00
E	<i>proventi straordinari</i>	604.428,00	1.058.717,00	-454.289,00
E	<i>oneri straordinari</i>	306.829,00	5.778.573,00	-5.471.744,00
	Risultato prima delle imposte	3.628.166,00	-1.540.607,00	5.168.773,00
	<i>Imposte</i>	360.334,00	442.554,00	-82.220,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.267.832,00	-1.983.161,00	5.250.993,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	3.267.832,00	-1.983.161,00	5.250.993,00

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Castrovillari (Ente capogruppo):



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	24.020.549,00	17.831.667,00	6.188.882,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	20.195.074,00	14.091.986,00	6.103.088,00
	Risultato della gestione	3.825.475,00	3.739.681,00	85.794,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	545.903,00	545.903,00	0,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.040.811,00	978.863,00	61.948,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	3.330.567,00	3.306.721,00	23.846,00
E	<i>proventi straordinari</i>	604.428,00	604.428,00	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	306.829,00	306.829,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	3.628.166,00	3.604.320,00	23.846,00
	Imposte	360.334,00	314.511,00	45.823,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.267.832,00	3.289.809,00	-21.977,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	6.590,00	470.350,00	-463.760,00
Immobilizzazioni materiali	77.493.212,00	75.014.611,00	2.478.601,00
Immobilizzazioni finanziarie	254.753,00	238.753,00	16.000,00
Totale immobilizzazioni	77.754.555,00	75.723.714,00	2.030.841,00
Rimanenze			0,00
Crediti	56.646.605,00	52.251.746,00	4.394.859,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.961.307,00	4.410.776,00	-2.449.469,00
Totale attivo circolante	58.607.912,00	56.662.522,00	1.945.390,00
Ratei e risconti	55.610,00	50.345,00	105.955,00
Totale dell'attivo	136.418.077,00	132.436.581,00	4.082.186,00
Passivo			
Patrimonio netto	28.846.452,00	25.578.619,00	3.267.833,00
Fondo rischi e oneri	350.155,00	375.681,00	725.836,00
Trattamento di fine rapporto	523.674,00	469.961,00	993.635,00
Debiti	74.622.368,00	73.936.893,00	148.559.261,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	32.075.427,00	32.075.427,00	0,00
Totale del passivo	136.418.076,00	132.436.581,00	3.267.833,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo *amministrazione pubblica* del Comune di Castrovillari;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione richiama quanto riportato nella relazione al rendiconto sulla gestione 2016, ed in particolare:

- alla pagina 4, *"alla proposta di rendiconto non sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto"*;
- alla pagine 30 e 35, punto 8, *"Rapporti con organismi partecipati" - Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate - "L'Ente non ha ottemperato a quanto previsto dall'art.11, comma 6, lettera J, del D.lgs. n.118/2011, il quale richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società partecipate e controllate"*;
- alla pagina 34, l'Ente *"non ha provveduto a quanto previsto da punto 9.1 del principio applicato 4/3 ossia non ha provveduto alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31.12.2015 e all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti da principio applicato alla contabilità economico-patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato"*;
- alla pagina 34, - Verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 - *"non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente" e che "l'inventario viene solo aggiornato contabilmente"*;
- alla pagina 35, *"da un riscontro delle voci dell'attivo e del passivo sono emerse discordanze tra i saldi finali del patrimonio al 31.12.2015 e i saldi iniziali al 01.01.2016 dello stesso. Tutto ciò ne ha determinato l'impossibilità ad attestarne la completezza ed attendibilità"*;
- alla pagina 35, si evidenziava che tenuto conto delle difficoltà incontrate, da quasi tutti gli enti, nella predisposizione ed adeguamento alla contabilità economico-

patrimoniale, la determinazione della conferenza Stato-città ed autonomie locali aveva dato parere favorevole alla proroga degli adempimenti connessi alla contabilità economico-patrimoniale, demandando, tale proroga, ad un emendamento al D.L. 50/2017.

Tuttavia, l'Ente non si è avvalso della facoltà, sancita, successivamente, nel D.L. citato, di approvare entro il 31.07.2017 il conto economico e stato patrimoniale relativi all'anno 2016;

- o alla pagina 36, nelle "Conclusioni" il Collegio conclude che, per quanto riguarda la contabilità economico-patrimoniale, "non è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità".

CONCLUSIONI

Il collegio, per quanto fin qui argomentato, esaminata la proposta di deliberazione in epigrafe, deve rilevare che il bilancio consolidato 2016 del Comune di Castrovillari:

- 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 n. 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- pur formalmente corretto nello schema e nei documenti, si confermano tutti i rilievi sopra evidenziati sulla consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Pertanto per tutto premesso, rilevato e richiamato, il collegio dei revisori non esprime parere favorevole per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 e si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza meglio evidenziati nelle osservazioni e considerazioni.

L'Organo di Revisione

Dott. Salvatore Rizzo (Presidente)

Dott. Michele Trifilio (Componente)

Dott. Esterina Policicchio (Componente)

I Collaboratori

Dott. Domenico D'Agostino

Dott. Silvano Contartese

