

# COMUNE DI CASTROVILLARI

CITTA' DI CASTROVILLARI

PROT. n. 25857  
del 17 NOV. 2021

PROVINCIA DI COSENZA

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Francesco Rugiero (Presidente)*

*Dott. Giuseppe Oliverio (Membro)*

*Dott. Aurelio Miriello (Membro)*



**Verbale n. 62 del 16.11.2021**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020**

L'Organo di revisione, si è riunito in data 16.11.2021, presso la Sede dell'Ente, in Castrovillari (CS), Piazza Municipio n. 01;

Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 2020 del Comune di Castrovillari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Castrovillari, 16.11.2021

**L'Organo di Revisione**

**Dott. Francesco Rugiero (Presidente)**

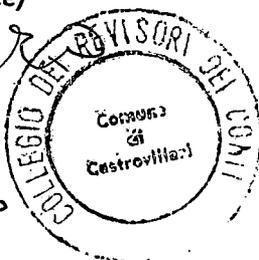
*Francesco Rugiero*

**Dott. Giuseppe Oliverio (Membro)**

*Giuseppe Oliverio*

**Dott. Aurelio Miriello (Membro)**

*Aurelio Miriello*



*[Three handwritten marks]*

## 1. Introduzione

Il Collegio dei Revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n. 79 del 18.12.2018;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 174 del 09.11.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con Verbale n. 38 del 04.08.2021 ha espresso parere positivo con rilievi al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 09/11/2021 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 160 del 28/10/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;

### 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 Del. GC N. 174 dell'09.11.2021 avente per oggetto "Approvazione schema di Bilancio consolidato del Comune di Castrovillari relativo all'esercizio 2020" con allegati: Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato e Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Bilancio Consolidato del Comune di Castrovillari relativo all'esercizio finanziario 2020" – Presentazione al Consiglio Comunale;

### Dato atto che

- il Comune di Castrovillari ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 160 del 28.10.2021 ha individuato il gruppo Comune di Castrovillari e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castrovillari 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:



## COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

### Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'10% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre irrilevanti gli enti e le società partecipati inferiori all'1%;
- che sono state escluse dall'area di consolidamento gli enti e le società per i quali è impossibile reperire informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate, così come indicato a pag. 2 della Relazione sulla gestione

Ente /Società	Tipologia	% partecipazione
Gas Pollino Srl	Società Controllata	81,60%
Pollino Gestioni Impianti	Società Controllata	80,34%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castrovillari i seguenti soggetti giuridici:

Ente /Società	Tipologia	% partecipazione	motivazione esclusione
Sviluppo Energia Srl	Società collegata	11,54%	irrilevanza ex punto 3.1 lettera a)
Cosenza Acque SpA	Società partecipate	2,06%	irrilevanza ex punto 3.1 lettera a)
Consorzio Servizi Sociali Pollino	Società partecipate	40,00%	irrilevanza ex punto 3.1 lettera a)
Consorzio Reg.le Svil. Att. Prod. CORAP	Società partecipate	0,33%	irrilevanza ex punto 3.1 lettera a)
Pollino Sviluppo SCARL-GAL	Società partecipate	10,00%	irrilevanza ex punto 3.1 lettera a)

## COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

---

Nella tabella successiva si evidenziano i seguenti dati:

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione
Gas Pollino Srl	81,60 %	8.610	120.000	250.555	39.386	Si
Pollino Gestioni Impianti Srl	80,34 %	8.400	289.500	1.006.549	40.154	Si

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 proporzionale come indicato nella Nota Integrativa allegata al Bilancio.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Castrovillari.

5



## 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 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	13724	12614	1110
Immobilizzazioni Materiali	61279356	60493363	785993
Immobilizzazioni Finanziarie	545188	81142	464046
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>61.838.268</b>	<b>60.587.119</b>	<b>1.251.149</b>
Rimanenze	168	0	168
Crediti	18418719	23830002	-5411283
Totale attività finanziarie che non costituiscono imm. disponibilità liquide	20829		
	7361339	3240691	4120648
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>25.801.055</b>	<b>27.070.693</b>	<b>1.290.467</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>87.639.323</b>	<b>87.657.812</b>	<b>39.318</b>

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>-4574975</b>	<b>-7264284</b>	<b>2689309</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>16967236</b>	<b>16820913</b>	<b>146323</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>482284</b>	<b>398312</b>	<b>83972</b>
<b>DEBITI (D)</b>	<b>35507830</b>	<b>48794978</b>	<b>-13287148</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>39256947</b>	<b>28907891</b>	<b>10349056</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>87.639.323</b>	<b>87.657.810</b>	<b>18.488</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**2.1. Analisi sulle poste dello Stato patrimoniale**

- I debiti dell'Ente con le società partecipate Gas Pollino Srl e Pollino Gestione Impianti Srl risultano oggetto di verifica da parte dell'Ente. L'organo di Revisione della Gas Pollino Srl nella "Nota informativa di verifica dei debiti e crediti reciproci" inviata dall'Ente ha evidenziato la discordanza dei dati ivi contenuti non asseverando l'entità debitoria/creditoria. La Gestione Impianti Srl non ha dato alcun riscontro.
- Pertanto, si invita l'Ente a provvedere con urgenza alla regolarizzazione delle carte contabili tra le suddette società e il Comune di Castrovillari e determinare l'esatto ammontare dei debiti dell'Ente verso le società consolidate.

**Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	95
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	13628	12519
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>13.628</b>	<b>12.614</b>

## COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
1	Beni demaniali	17196607	17196607
1.1	Terreni	571076	571076
1.2	Fabbricati	2749083	2749083
1.3	Infrastrutture	13876448	13876448
1.9	Altri beni demaniali		
2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	32825492	32208658
2.1	Terreni	7952633	7952633
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	21849867	22711993
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	366	1415875
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35230	35230
2.5	Mezzi di trasporto	53529	53529
2.6	Macchine per ufficio e hardware	13183	20458
2.7	Mobili e arredi	79278	9495
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	2841406	9446
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		11088097
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>50.022.099</b>	<b>60.493.363</b>

8

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	81062	1423101
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	81062	1411050
c	<i>altri soggetti</i>	0	12051
2	Crediti verso	0	0
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	80	0
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>81.142</b>	<b>1.423.102</b>

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

**Attivo circolante**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	168	
	<b>Totale</b>	<b>168</b>	<b>-</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1544368	2259754
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1544368	2103741
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		156014
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9485104	17783423
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	0	17567227
b	<i>imprese controllate</i>	2817872	
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	6667232	216196
3	Verso clienti ed utenti	3283766	2473226
4	Altri Crediti	4105481	1313598
a	<i>verso l'erario</i>		89843
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	4105481	1223755
	<b>Totale crediti</b>	<b>18.418.719</b>	<b>23.830.002</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	20829	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>20.829</b>	<b>-</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	5608047	2200222
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5608047	2200222
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	1753292	1040469
3	Denaro e valori in cassa	0	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.361.339</b>	<b>3.240.691</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>25.801.055</b>	<b>27.070.693</b>

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

**Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	0	0
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	-	-

**1.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

**Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	Fondo di dotazione	387420	13232224
	Riserve	7.345.993	18.264.911
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-29876695	-40447199
b	<i>da capitale e da rettifiche di consolidamento</i>	30700	1311074
c	<i>da permessi di costruire</i>	4631774	4559057
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	17.196.607	17.196.607
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	671.621	884.449
	Risultato economico dell'esercizio	2383599	-2231597
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>- 4.574.974</b>	<b>- 7.264.284</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	193.036	620.942
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 25.511	263.507
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>167.525</b>	<b>884.449</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.574.974</b>	<b>- 7.264.284</b>

## COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	16967236	16820913
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>16.967.236</b>	<b>16.820.913</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>482.284</b>	<b>398.312</b>

11

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

**Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>D) DEBITI <sup>(*)</sup></b>		
1	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>22.540.393</b>	<b>9.721.417</b>
a	prestiti obbligazionari	4526058	6046430
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	397
c	verso banche e tesoriere	0	47139
d	verso altri finanziatori	18014335	3627452
2	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>7377315</b>	<b>30761588</b>
3	<b>Acconti</b>	<b>0</b>	<b>14384</b>
4	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>755.817</b>	<b>4.990.709</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	528930	1476116
c	imprese controllate	0	
d	imprese partecipate	0	
e	altri soggetti	226888	3514593
5	<b>altri debiti</b>	<b>4.834.304</b>	<b>3.306.880</b>
a	tributari	7151	579374
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12408	58643
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(**)</sup>	0	0
d	altri	4814745	2668863
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>35.507.830</b>	<b>48.794.978</b>

12

**Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	328.478	-
II	Risconti passivi	28907891	28907891
1	Contributi agli investimenti	38928469	29842038
a	da altre amministrazioni pubbliche	32261237	28907891
b	da altri soggetti	6667232	
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	0	0
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>29.236.369</b>	<b>28.907.891</b>

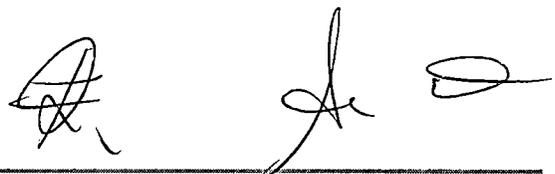
## COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

---

### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri		0
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		



## 2. 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 2019 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	23883207	26584689	-2701482
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22078286	26690064	-4611778
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.804.921</b>	<b>- 105.375</b>	<b>1.910.296</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-403569	-373129	-30440
<i>Proventi diversi</i>	<i>404970</i>	<i>486964</i>	<i>-81994</i>
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	<i>808539</i>	<i>860093</i>	<i>-51554</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	1541228	-1541228
<i>Rettifiche attività finanziarie</i>	<i>0</i>	<i>1541228</i>	<i>-1541228</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3111527	194366	-3305893
<i>Proventi straordinari netti</i>	<i>2019890</i>	<i>194366</i>	<i>1825524</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>5131417</i>	<i>0</i>	<i>5131417</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 1.710.175</b>	<b>1.257.090</b>	<b>- 2.967.265</b>
Imposte	521423	255900	0
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 2.231.597</b>	<b>1.001.190</b>	<b>- 2.967.265</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>263.507</b>	<b>120.595</b>	

**2.1 Analisi del Conto Economico Consolidato**

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

**Componenti positivi della gestione**

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

Allegato n. 11 al I

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	8.224.003,25	7.836.509,00
2	Proventi da fondi perequativi	3.689.653,64	3.798.947,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.122.370,13	3.367.171,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.122.370,13	2.308.321,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	1.058.850,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.955.969,99	7.844.223,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	179.706,91	2.014.890,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	3.511.537,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.776.263,08	2.317.796,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	-1,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	889.542,10	1.036.358,00
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>25.881.539,11</b>	<b>23.883.207,00</b>

15

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

**Componenti negativi della gestione**

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.946.488,87	3.509.841,00
10	Prestazioni di servizi	8.450.942,83	8.025.427,00
11	Utilizzo beni di terzi	97.753,67	66.883,00
12	Trasferimenti e contributi	1.030.875,89	3.149.964,00
a	Trasferimenti correnti	854.732,29	3.149.964,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	176.143,60	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	4.241.914,98	4.475.964,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.460.327,92	2.081.108,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.086,94	3.826,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	51.159,24	1.441.151,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	4.404.081,74	636.131,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	89.536,06	2.400,00
18	Oneri diversi di gestione	1.196.657,65	766.699,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>23.514.497,87</b>	<b>22.078.286,00</b>

16

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

**Gestione finanziaria**

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<b>Proventi finanziari</b>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	2.863,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	2.863,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	353.236,34	402.107,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>353.236,34</b>	<b>404.970,00</b>
<b>Oneri finanziari</b>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	398.720,01	808.539,00
a	Interessi passivi	381.725,42	808.539,00
b	Altri oneri finanziari	16.994,59	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>398.720,01</b>	<b>808.539,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-45.483,67</b>	<b>-403.569,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00

17

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

**Gestione straordinaria**

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<b>Proventi straordinari</b>		
a	Proventi da permessi di costruire	225.538,79	241.464,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	49.873,75	0,00
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	1.778.427,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>275.412,54</b>	<b>2.019.891,00</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.541,67	5.131.417,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>5.541,67</b>	<b>5.131.417,00</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>269.870,87</b>	<b>-3.111.526,00</b>

18

**Risultato d'esercizio**

	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>2.591.428,44</b>	<b>-1.710.174,00</b>
26	Imposte	207.829,24	521.423,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.383.599,20</b>	<b>-2.231.597,00</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-25.510,94	263.507,00

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

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La Relazione sulla gestione consolidata riporta:

- 1) L'elenco degli enti componenti il GAP;
- 2) l'elenco delle società controllate e collegate comprese nell'area di consolidamento;
- 3) La denominazione, il capitale e se trattasi di società intermedie;
- 4) Il dettaglio delle quote possedute direttamente o indirettamente dalla capogruppo e da ciascuno di componenti il gruppo;
- 5) 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;
- 6) della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- 7) Il metodo di consolidamento adottato;
- 8) Il Collegio evidenzia degli errori materiali di arrotondamento dei valori degli aggregati che risultano non significativi e quindi non incidono sul giudizio di correttezza dei dati di bilancio;

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- Le principali variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

L'organo rileva che la nota integrativa riporta i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente.



## 5. Osservazioni e riserve

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 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.
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011,
- Per quanto riguarda i debiti dell'Ente nei confronti delle partecipate oggetto del consolidamento osserva quanto segue:
  - Il Revisore legale della Pollino Gestione impianti Srl, alla richiesta di asseverazione dei debiti/crediti dell'Ente verso la società al 31.12.2020, ad oggi non ha fatto pervenire alcuna risposta;
  - Il Revisore Legale della Gas Pollino Srl, dott.ssa Rosa Saraceni, non ha proceduto all'asseverazione dei debiti dell'Ente nei confronti della società al 31.12.2020 perché a sua valutazione non corrispondono a quelli realmente dovuti con una differenza di € 4.398,04 a fronte di € 1.846,56 esistenti sul bilancio dell'Ente di cui si allega copia.

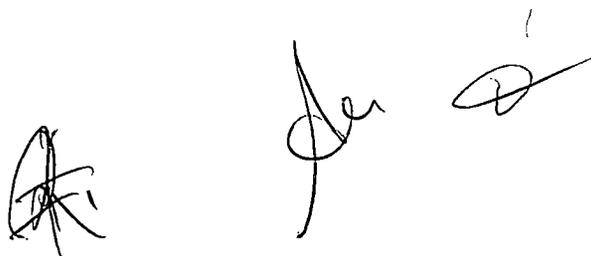
Pertanto si invita il Comune di Castrovillari ad operarsi per la parificazione e al riporto dei dati confermati dalle parti interessate secondo i principi della veridicità e della congruità.

20

---

L'Organo di revisione, evidenzia come l'Ente non ha rispettato, per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2020, la scadenza del 30.09.2021. Si raccomanda l'Ente a rispettare le scadenze fissate dalla Legge e il termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

- La relazione del Revisore Legale della "Pollino Gestione Impianti SRL", ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010, contiene l'**impossibilità di esprimere un giudizio sul bilancio** della stessa dell'esercizio chiuso al 31.12.2020 a causa della rilevanza delle limitazioni alle verifiche descritte nel paragrafo "*...descrizione dei fatti che impediscono di esprimere il giudizio...*", riferendosi alle verifiche sui crediti esposti in bilancio della società pari a Euro 2.245.503,00, di cui si allega copia.



## 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, nonostante l'Ente abbia rispettato le procedure di consolidamento in conformità al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011

esprime:

**giudizio favorevole con riserva al Bilancio Consolidato anno 2020 per le seguenti motivazioni:**

- 1.** Mancanza di asseverazione dei debiti da parte delle due società: Gas Pollino SRL e Pollino Gestione Impianti Srl;
- 2.** La mancanza di giudizio, "perché impossibilitato" nella Relazione del Revisore della Pollino Gestione Impianti Srl, Dott. Francesco Arcidiacono, ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 39/2010 e della conseguente impossibilità del Collegio ad accertare che i dati iscritti nel Bilancio CEE (Stato Patrimoniale e Conto Economico) rispondano ai principi di veridicità, congruità e correttezza.

**Si invita l'Organo Consiliare ad adottare i relativi provvedimenti e successivamente a comunicarli al Collegio dei Revisori**

Castrovillari 16.11.2021

L'Organo di Revisione

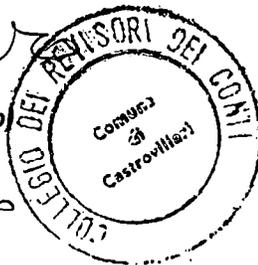
**Dott. Francesco Rugiero (Presidente)**



**Dott. Giuseppe Oliverio (Membro)**



**Dott. Aurelio Miriello (Membro)**



COMUNE DI CASTROVILLARI (PROV. COSENZA)  
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

**RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020**  
**NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI**  
(art. 6, comma 4, decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135)

SOCIETA' PARTECIPATA GAS POLLINO S.R.L.

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020**

Anno	Numero	Oggetto	Importo aggiornato	Provvedimento	Anno provvedimento	Numero provvedimento
2020	1682	IMPEGNO SPESA PER CONSUMO GAS METANO - Luglio 2020	€ 371,00	Determina		
2020	1895	IMPEGNO SPESA PER CONSUMO GAS METANO - Agosto 2020	€ 548,17	Determina		
2020	2158	IMPEGNO SPESA PER CONSUMO GAS METANO - Settembre 2020	€ 333,45	Determina		
2020	2564	IMPEGNO SPESA PER CONSUMO GAS METANO	€ 593,94	Determina		
2020	1707	SUPPORTO CANONI IDRICI 2019	€ 39.650,00	Determina		
<b>Total</b>			€ <b>41.496,56</b>			

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020**

Non risultano crediti del Comune di Castrovillari verso la società GAS POLLINO.

Note: .....

Data 13.10.2021

Organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Francesco Rugiero (Presidente)

Dott. Giuseppe Oliverio (Componente)

Dott. Aurelio Miriello (Componente)

(documento firmato in modalità digitale)

**ASSEVERAZIONE**

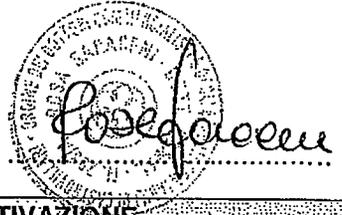
Il collegio sindacale della società ..... Revisore Dott.ssa ROSA SARACENI .....

€ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società

non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data 19/10/2021

Il Collegio sindacale  
Revisore Unico



**DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE**

1) Partita:  Debito per l'ente e credito per la società  Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza
Fatture Gas metano	1.846,56	6.071,90	- 4.224,44
Fatture Energia Elettrica	0	173,60	- 173,60

Motivazione: In riferimento alla fattura Supporto Canoni Idrici 2019 di E. 39.650,00 si precisa che la stessa, insieme alle fatture gas, energia elettrica, altri ruoli idrici e depositi cauzionali, insoluti al 31/12/2019, è stata inserita nella cessione del credito del 26/06/2020 vantato dalla Gas Pollino srl nei confronti del Comune di Castrovillari, per un importo complessivo di E. 419.263,33

2) Partita:  Debito per l'ente e credito per la società  Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione: .....

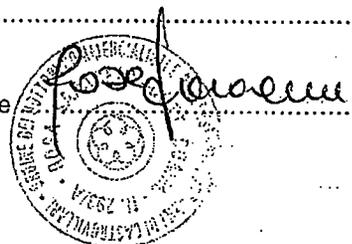
3) Partita:  Debito per l'ente e credito per la società  Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione: .....

Data 19/10/2021

Il Collegio sindacale  
Revisore Unico



COMUNE DI CASTROVILLARI (PROV. COSENZA)  
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

**RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020**  
**NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI**  
(art. 6, comma 4, decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135)

SOCIETA' PARTECIPATA POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020**

Anno	Numero	Oggetto	Importo aggiornato	Provvedimento	Anno provvedimento	Numero provvedimento
2020	184	IMPEGNO DI SPESA X IL TRASLOCO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA ROMA.	2.440,00 €	Determina Impegno	2020	8
2020	480	AGGIUDICAZIONE GARA - IMPEGNO DI SPESA X SERVIZIO DI DISERBO MECCANICO DELLE STRADE, BANCHINE E SPARTITRAFFICO.VDS DET. 32/2020	41.480,00 €	Determina Impegno	2020	43
2020	485	IMPEGNO DI SPESA X DISINFEZIONE NELLE SCUOLE COMUNALI.	2.440,00 €	Determina Impegno	2020	30
2020	875	IMPEGNO DI SPESA X gestione e manutenzione del Polisportivo 1° Maggio. Rinnovo affidamento alla società Pollino Gestione Impianti.	10.000,00 €	Determina Impegno	2020	52
2020	876	IMPEGNO DI SPESA X gestione e manutenzione del Polisportivo 1° Maggio. Rinnovo affidamento alla società Pollino Gestione Impianti.	11.350,00 €	Determina Impegno	2020	52
2020	1080	Servizio di manutenzione ordinaria della rete idrica,. Art. 36, comma 2, lett. a) del D.lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii.. Impegno della spesa.	7.700,00 €	Determina Impegno	2020	70
2020	1322	APPALTO PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNE. AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA IN FAVORE	33.001,71 €	Determina Impegno	2020	180

		DELLA DITTA POLLINO GESTIONE IMPIANTI SRL vedi det. n. 100/2020:				
2020	1676	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEL POLISPORTIVO 1 MAGGIO. PROROGA TECNICA ALLA SOCIETA' POLLINO GESTIONE IMPIANTI .	10.000,00 €	Determina Impegno	2020	127
2020	1677	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEL POLISPORTIVO 1 MAGGIO. PROROGA TECNICA ALLA SOCIETA' POLLINO GESTIONE IMPIANTI .	11.350,00 €	Determina Impegno	2020	127
2020	1981	IMPEGNO DI SPESA X LAVORI DI ADEGUAMENTO POLISPORTIVO 1° MAGGIO .	16.247,19 €	Determina Impegno	2020	154
2020	2568	IMPEGNO DI SPESA X SERVIZIO DI MANUTENZIONE E CUSTODIA PER LA SICUREZZA DEL CIMITERO COMUNALE.	16.500,00 €	Determina Impegno	2020	276
2020	2588	IMPEGNO DI SPESA X LAVORI DI SOMMA URGENZA ART. 163 D.LGS 50/2016 PER ESTUMULAZIONE DEI DEFUNTI PER SCADENZA DELLA CONCESSIONE A TEMPO DETERMINATO DEI LOCULI CIMITERIALI COMUNALI.	5.280,00 €	Determina Impegno	2020	281
2020	2597	IMPEGNO DI SPESA X L'AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA POLLINO GESTIONE IMPIANTI SRL DEI SERVIZI DI TRASLOCO DELLA SCUOLA PRIMARIA DALL'EX ISTITUTO COMM.LE DI CORSO CALABRIA ALL'EDIFICIO SCOLASTICO DI V. ROMA	1.830,00 €	Determina Impegno	2020	280

2020	2610	LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI. RINNOVO AFFIDAMENTO IN FAVORE DELLA DITTA POLLINO GESTIONE IMPIANTI SRL. IMPEGNO DI SPESA.	1.400,00 €	Determina Impegno	2020	282
------	------	--	------------	----------------------	------	-----

171.018,90

Total

€

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2020**

Non risultano crediti del Comune di Castrovillari verso la società Pollino Gestione Impianti S.r.l.

Note: .....

.....

.....

Data 13.10.2021

Organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Francesco Rugiero (Presidente)

Dott. Giuseppe Oliverio (Componente)

Dott. Aurelio Miriello (Componente)

(documento firmato in modalità digitale)

**ASSEVERAZIONE**

Il collegio sindacale della società .....

assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società

non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data .....

Il Collegio sindacale .....

**DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE**

1) Partita:  Debito per l'ente e credito per la società  Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione: .....

.....

.....

.....

.....

.....  
2) Partita:  Debito per l'ente e credito per la società  Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione: .....

.....

.....

.....

.....

.....

3) Partita:  Debito per l'ente e credito per la società  Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione: .....

.....

.....

.....

.....

.....

Data .....

Il Collegio sindacale .....

## POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

Sede in VIA MULETTA SN SN - 87012 CASTROVILLARI (CS) Capitale sociale Euro 289.500,00 i.v.

### Relazione del Revisore legale indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del gennaio 2010, n.39

Agli Soci della POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

#### Premesso

- che lo scrivente revisore contabile veniva nominato in data 25/11/2020 con iscrizione della nomina presso il registro delle imprese il 07/12/2020;

#### Considerato

- che non risultavano effettuate le verifiche periodiche dal 01/07/2020 al 30/09/2020, e dal 30/09/2020 alla data del 31/12/2020, si è provveduto sulla base della documentazione fornita dagli amministratori ad una verifica ex post esaminando la documentazione e racciordando all'ultima verifica periodica predisposta dal revisore sostituito. Tanto premesso e considerato con la presente si rende la Relazione sul Bilancio abbreviato alla data del 31/12/2020.

### Relazione sul bilancio Abbreviato

Sono stato incaricato di svolgere la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Il mio esame, ad eccezione di quanto indicato al paragrafo *Elementi alla base del giudizio*, è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione del precedente revisore emessa in data 07/11/2020. Non esprimo alcun giudizio sul bilancio d'esercizio della Società a causa di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base del giudizio* della presente relazione. Non sono stato in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ad appropriati su cui basare il mio giudizio sul bilancio d'esercizio.

### Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Innanzitutto si evidenzia come al mio insediamento, per come riportato in premessa, erano scoperte alcune verifiche trimestrali, a cui si è provveduto a posteriori per la necessaria correttezza dei controlli. Questa situazione risultava addebitabile a vicende interne all'azienda che hanno recato squilibrio in modo particolare al settore contabile ed amministrativo.

Situazione evidentemente che oltre a perdurare è stata aggravata dalle misure di flessibilità del lavoro (smart working) protrattasi in periodo di pandemia, ed infine concluse con le dimissioni del responsabile della contabilità aziendale, a cui pure erano stati rivolti inviti a soprassedere vista la delicatezza del momento ed in prospettiva di un futuro prossimo riordino organizzativo aziendale. Detta unità lavorativa è stata sostituita quindi con una unità a tempo parziale ed a giorni alterni. Si raccomanda di adottare gli assetti organizzativi ritenuti più opportuni assicurandosi che siano in grado di fornire agli amministratori ed ai controllori le informazioni necessarie a monitorare vuoi la gestione caratteristica vuoi ad identificare eventuale insorgenza di elementi di crisi.

**Descrizione dei fatti che impediscono di esprimere il giudizio.**

I crediti esposti in bilancio ammontano ad € 2.245.503,00.

Si evidenzia che tali crediti per € 1.074.973,00 sono esigibili entro l'esercizio, mentre per € 1.170.530,00 esigibili oltre l'esercizio. Tra questi ultimi, sono riportati crediti documentati da fatture per € 1.022.670,61. Tra questi appunto i crediti relativi alla annosa partita dei rimborsi Ex LSU per l'utilizzo di n.6 unità lavorative da parte dell'Ente avvenuta nel periodo 2009-2013. Nelle date del 07/04/2020 con prot. 61 e del 30/06/2020 con prot. 110, la società indirizzava all'O.S.L. istanza di ammissione al passivo per il residuo dei rimborsi Ex LSU e per lavori resi all'ente. Le suddette istanze sono ancora in corso di accertamento da parte della OSL. Per altro verso lo scorso 16/12/2020 è stata resa *nota informativa di verifica dei debiti e dei crediti reciproci all'ente, sottoscritta dagli amministratori e dal revisore ai sensi dell'art. 6 co.4 del D.L. 06/07/2012, n. 95 conv. con mod. in L. 07/08/2012 n. 135*. La nota in questione deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione e deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione.

Nel caso di discordanza il comune deve adottare senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. Detta nota deve essere allegata al conto consuntivo dell'ente. Ad oggi mancano i riscontri.

A causa della rilevanza delle limitazioni alle mie verifiche descritte nel precedente paragrafo, non sono in grado di esprimere un giudizio sul bilancio della POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

## Richiamo di informativa

### 1) Richiamiamo l'attenzione sul CODICE DELLE CRISI DI IMPRESA.

Il differimento dell'entrata in vigore del Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza introdotta per far fronte alla situazione emergenziale dovuta all'epidemia da Covid-19 contempla, tra le altre, una serie di disposizioni volte a garantire la continuità delle imprese colpite dall'emergenza.

Tra queste spicca, per rilevanza, il differimento al 1° settembre 2021 (salvo ulteriori proroghe) dell'entrata in vigore del Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza di cui al d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (di seguito anche "CCI") o, meglio, delle disposizioni la cui entrata in vigore era in origine prevista per il 15 agosto 2020 (differimento disposto ex art. 5 del d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod., dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 – c.d. "Decreto Liquidità" - che ha modificato il testo dell'art. 389 del CCI).

Come chiarito nella relazione illustrativa al Decreto Liquidità, il rinvio si è reso opportuno considerato che il CCI è stato concepito nell'ottica di un quadro economico stabile e caratterizzato da oscillazioni fisiologiche, all'interno del quale la preponderanza delle imprese non sia colpita da crisi e nel quale sia possibile, di conseguenza, concentrare gli strumenti predisposti dal CCI rispetto alle realtà che presentino criticità. Per contro, in un sistema segnato da una gravissima forma di crisi che investe il tessuto economico globale, il meccanismo delle c.d. misure di allerta, volte a provocare l'emersione anticipata della crisi delle imprese, non potrebbe svolgere alcun concreto ruolo selettivo; anzi, gli indicatori finirebbero per generare effetti

distorsivi, essendo destinati inevitabilmente attivarsi anche rispetto a imprese di per sé sane, a causa delle difficoltà provocate dall'emergenza Covid-19.

Ne verrebbe, nel contempo, pregiudicata la filosofia di fondo del CCI, che è quella di operare nel senso di favorire il più possibile il salvataggio delle imprese e la loro continuità, considerato che in un ambito economico esposto a una crisi degli investimenti e, in generale, delle risorse necessarie per procedere a ristrutturazione delle imprese, l'adozione della procedura liquidatoria (l'attuale fallimento) si porrebbe come scelta pressoché automatica, laddove il legislatore del CCI la configura invece come *extrema ratio* alla quale ricorrere solo in assenza di alternative circa la capacità dell'azienda, alla data di approvazione del bilancio, di continuare a operare nel prossimo futuro.

2) Le ulteriori misure d'urgenza per garantire la continuità delle imprese colpite dall'emergenza Covid19.

Il differimento dell'entrata in vigore del sistema di allerta disegnato dal CCI si innesta, come detto, in un quadro di più ampio respiro, volto a garantire la continuità aziendale delle imprese afflitte dall'emergenza Covid-19. In tale scenario, assumono particolare significatività

- Incertezza relativa all'esito futuro di potenziali contenziosi o di azioni da parte di autorità di vigilanza (es. ANAC).
- Applicazione anticipata rispetto alla data di entrata in vigore del CCI
- Continuità aziendale

Il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale ultimo aspetto.

## Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

## Responsabilità del revisore

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

CASTROVILLARI, 14.06.2021

Il Revisore legale  
FRANCESCO ARCIDIACONO