

COMUNE DI CASTROVILLARI

PROVINCIA DI COSENZA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Rugiero (Presidente)

Dott. Giuseppe Oliverio (Membro)

Dott. Aurelio Miriello (Membro)

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Verbale n. 27 del 23.10.2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, si è riunito in data 23.10.2019 presso lo studio del Dott. Francesco Rugiero sito a Belvedere Marittimo alla via G. Fortunato, 62.

Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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 2018 del Comune di Castrovillari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Belvedere Marittimo, lì 23.10.2019

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Rugiero (Presidente)

Dott. Giuseppe Oliverio (Membro)

Dott. Aurelio Miriello (Membro)

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 36 del 14.05.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con Verbale n. 10 del 30.04.2019 ha espresso parere positivo con rilievi al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 9/10/2019 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 186 del 17/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione carte di lavoro riguardante le operazioni infragruppo e i Verbali dei Revisori Legali delle società consolidate.

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. 207 dell'8.10.2019 avente per oggetto "Riapprovazione schema di Bilancio consolidato del Comune di Castrovillari relativo all'esercizio 2018" 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 2018" – 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. 186 del 08.10.2019 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)

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Castrovillari	€ 116.310.136	€ 1.789.014	€ 21.672.432
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 3.489.304	€ 53.670	€ 650.173

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'3% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti 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:

4

Ente /Società	Tipologia	% partecipazione	motivazione esclusione
Sviluppo Energia	Società collegata	10,00%	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)
Sviluppo Energia (indiretta)	Partecipazione indiretta	16,07%	irrilevanza ex punto 3.1 lettera a)

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Nella tabella successiva si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
Gas Pollino Srl	81,60 %	8.610	120.000	196.674	23.704	Si	//
Pollino Gestioni Impianti Srl	80,34 %	8.400	10.500	573.132	59.370	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 integrale come indicato nella Nota Integrativa allegata al Bilancio.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

5

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Castrovillari

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	194338	1946	192392
Immobilizzazioni Materiali	61695511	63974506	-2278995
Immobilizzazioni Finanziarie	1423102	553452	869650
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	63.312.951	64.529.904	- 1.216.953
Rimanenze	29539	0	29539
Crediti	52869313	9024258	43845055
disponibilità liquide	3979405	39755186	-35775781
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	56.878.257	48.779.444	8.098.813
RATEI E RISCONTI (D)	8824	6666	2158
TOTALE DELL'ATTIVO	120.200.032	113.316.014	6.884.018
			6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	-407518	581061	-988579
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	26337652	21624635	4713017
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	391359	479067	-87708
DEBITI (D)	64006960	64573498	-566538
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	29842038	28783640	1058398
TOTALE DEL PASSIVO	120.170.491	116.041.901	4.128.590
CONTI D'ORDINE	191.282	1.048.506	-

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

2.1. Analisi sulle poste dello Stato patrimoniale

- I Crediti ed i debiti dell'Ente con le società partecipate Gas Pollino Srl e Pollino Gestione Impianti Srl non risultano parificati con le stesse società avendo riscontrato diversità di valore tra quanto contenuto nei Bilanci delle Società e le partite in conto residuo dell'Ente. Pertanto, si invita l'Ente a provvedere con urgenza alla suddetta operazione al fine di ricondurre il Bilancio Consolidato ai valori congrui e rispondenti al principio della veridicità.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	95	946
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		1000
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	altre	194243	1946
		Totale immobilizzazioni immateriali	194.338	3.892

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
1	Beni demaniali	17680246	18850627
1.1	Terreni	563851	563851
1.2	Fabbricati	2819624	2893094
1.3	Infrastrutture	14296770	15393682
1.9	Altri beni demaniali		
2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	32665051	33731693
2.1	Terreni	7952633	7952633
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	23344806	23870515
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	1235545	1742836
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	46836	60197
2.5	Mezzi di trasporto	50433	47524
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7009	7854
2.7	Mobili e arredi	5805	6147
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	21984	43987
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11350213	11392187
	Totale immobilizzazioni materiali	61.695.511	63.974.506

8

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	1423101	518542
a	<i>imprese controllate</i>		432043
b	<i>imprese partecipate</i>	1411050	86499
c	<i>altri soggetti</i>	12051	0
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	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.423.101	518.542

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	29539	0
Totale	29.539	-
<u>Crediti (*)</u>		
Crediti di natura tributaria	19359842	17165116
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	18925433	16629991
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	434409	535125
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	20692711	18628495
<i>imprese controllate</i>	19023330	16387005
<i>imprese partecipate</i>		938481
<i>verso altri soggetti</i>	1669380	1303010
Verso clienti ed utenti	9197290	9024258
Altri Crediti	3619469	3961575
<i>verso l'erario</i>	215639	132128
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	334223	380316
<i>altri</i>	3069608	3449131
Totale crediti	52.869.312	48.779.444
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
partecipazioni	0	0
altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
Conto di tesoreria	3502306	2143329
<i>Istituto tesoriere</i>	3502306	2143329
<i>presso Banca d'Italia</i>		
Altri depositi bancari e postali	476602	581031
Denaro e valori in cassa	497	2550
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide	3.979.405	2.726.910
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	56.878.257	51.506.354

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Si rileva che il valore iscritto nelle Rimanenze finali pari a € 29.539,00 risulta errato in quanto, a seguito del consolidamento integrale avrebbero dovute essere di € 36.768,00 come riportati a pag. 9 della Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio 2018 della Pollino Gestione Impianti SRL.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0	1327
	2	Risconti attivi	8824	5339
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	8.824	6.666

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 2018	Anno 2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	16815676	16839820
II		Riserve	- 17.499.493	- 19.000.444
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-39905486	12478733
	b	da capitale e da rettifiche di consolidamento	166690	-54798229
	c	da permessi di costruire	4559057	4457732
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.680.246	18.850.627
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		10.693
III		Risultato economico dell'esercizio	1001190	2741685
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	317.372	581.061
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	574.756	554.756
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	120.595	129.929
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	695.351	684.685
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 377.979	- 103.624

L'Organo di Revisione evidenzia che il valore errato delle Rimanenze Finali tra le voci dell'attivo Circolante Netto comporta che il valore del Patrimonio Netto contenuto nello Stato Patrimoniale

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Consolidato dell'Ente è errato. Corrispondentemente essendo la Rimanenza finale rilevante anche ai fini economici, la determinazione del Risultato economico d'esercizio consolidato, contenuto negli schemi, risulta errato.

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte		
3		altri	26337652	21624635
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	26.337.652	21.624.635

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 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	391.359	479.067

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) DEBITI ^(*)		
1		Debiti da finanziamento	27.965.510	30.153.200
	a	prestiti obbligazionari	7020667	7971904
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere	114148	201767
	d	verso altri finanziatori	20830696	21979529
2		Debiti verso fornitori	24749303	25722453
3		Acconti	31550	38725
4		Debiti per trasferimenti e contributi	4.426.246	3.554.839
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	2059218	1015189
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate		
	e	altri soggetti	2367028	2539650
5		altri debiti	6.834.351	5.104.282
	a	<i>tributari</i>	366317	751272
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	79003	206373
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>		6577
	d	<i>altri</i>	6389031	4140061
		TOTALE DEBITI (D)	64.006.960	64.573.498

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 2018	Anno 2017
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	-	1.114
II		Risconti passivi	29842038	28783640
	1	Contributi agli investimenti	29842038	28783640
	a	da altre amministrazioni pubbliche	29842038	28783640
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	29.842.038	28.784.754

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Conti d'ordine

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

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	191282	1.048.506
			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		
			TOTALE CONTI D'ORDINE	191.282	1.048.506

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

2. Conto Economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	26584689	25222412	1362277
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	26690064	22137772	4552292
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 105.375	3.084.640	- 3.190.015
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-373129	66804	-439933
<i>Proventi diversi</i>	486964	555696	-68732
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	860093	-488892	1348985
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1541228	10120	1531108
<i>Rettifiche attività finanziarie</i>	1541228	10120	1531108
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	194366	-86911	281277
<i>Proventi straordinari netti</i>	194366	-86911	281277
<i>Oneri straordinari</i>			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.257.090	3.074.653	- 1.817.563
Imposte	255900	332969	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.001.190	2.741.684	- 1.817.563
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	120.595	129.929	

14

L'Organo di Revisione, rileva che la voce "Componenti Positivi della Gestione", non tiene conto del valore delle Rimanenze finali pari a € 36.768,00, come già evidenziato. Pertanto, il Risultato d'Esercizio riportato nello schema risulta errato.

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

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:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	9.011.349	9.111.752
2	Proventi da fondi perequativi	3.798.959	3.780.426
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.904.987	4.221.243
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.846.137	3.157.643
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.058.850	1.063.600
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.328.580	8.056.062
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.266.074	1.193.548
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.626.290	3.924.758
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.436.215	2.937.756
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	52.930
8	Altri ricavi e proventi diversi	540.815	555.696
	totale componenti positivi della gestione A)	26.584.689	25.778.109

15

Si rileva che, benché presente la voce "Rimanenze" tra l'attivo Circolante, nello Schema di Conto Economico, quale allegato della Relazione di Gestione e Nota integrativa, manca la valorizzazione della relativa voce. L'Ufficio Finanziario dell'Ente, su segnalazione fatta dall'Organo di Revisione in data 18.10.2019 con nota Prot. n. 23268, ha evidenziato quanto segue: ***"Dal Bilancio trasmesso dalla partecipata Pollino Gestioni Impianti Srl non sono state evidenziate le rimanenze nel Conto Economico, e pertanto, anche nel bilancio consolidato dell'Ente la stessa voce è stata riportata solo nello Stato Patrimoniale, essendo il bilancio consolidato l'unione dei bilanci approvati dalle società rientranti nell'area di consolidamento unitamente a quello dell'Ente"***.

L'organo ritiene che tale anomalia dovrà essere adeguatamente verificata prima dell'approvazione del Bilancio Consolidato da parte del Consiglio Comunale.

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2018	Anno 2017
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.456.274	2.403.034
10		Prestazioni di servizi	8.999.886	8.741.819
11		Utilizzo beni di terzi	69.565	81.188
12		Trasferimenti e contributi	1.666.435	662.839
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.606.435	662.839
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	60.000	
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13		Personale	5.020.645	5.327.692
14		Ammortamenti e svalutazioni	6.483.626	1.459.246
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.543	11.292
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.434.408	1.447.954
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.043.675	
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16		Accantonamenti per rischi	-	-
17		Altri accantonamenti	8.400	1.704.137
18		Oneri diversi di gestione	1.985.232	1.757.818
		totale componenti negativi della gestione B)	26.690.064	22.137.772

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2018	Anno 2017
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	77.177	72.640
	a	<i>da società controllate</i>		
	b	<i>da società partecipate</i>		
	c	<i>da altri soggetti</i>	77.177	72.640
20		Altri proventi finanziari	409.787	358.990
		Totale proventi finanziari	486.964	431.630
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	860.093	920.522
	a	<i>Interessi passivi</i>	860.093	908.901
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		11.621
		Totale oneri finanziari	860.093	920.522
		totale (C)	- 373.129	- 488.892
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	1.541.228	10.120
23		Svalutazioni	-	-
		totale (D)	1.541.228	10.120

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	194.366	6.647.264
	a	Proventi da permessi di costruire	178.190	
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.176	6.647.264
	d	Plusvalenze patrimoniali		
	e	Altri proventi straordinari		
		totale proventi	194.366	6.647.264
25		<i>Oneri straordinari</i>	-	6.734.175
	a	Trasferimenti in conto capitale		35.000
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		6.651.525
	c	Minusvalenze patrimoniali		
	d	Altri oneri straordinari		47.650
		totale oneri	-	6.734.175
		Totale (E)	194.366	13.381.439

18

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.257.090	3.074.653
26	Imposte	255.900	332.968
28	Risultato netto	1.001.190	2.741.685

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.286.629	3.074.653
26	Imposte	255.900	332.968
28	Risultato netto	1.030.729	2.741.685

Il Risultato d'esercizio risulta erroneamente quantificato a seguito dell'omesso inserimento delle Rimanenze Finali di € 36.768,00 tra le voci di Ricavo del Conto Economico Consolidato.

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

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;

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 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, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castrovillari **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica dopo che l'Ente abbia recepito l'integrazione nel Conto Economico della voce delle rimanenze finali e quindi posta in rettifica sia del risultato d'esercizio e che Patrimonio netto. Va comunque evidenziato che essendo una voce positiva di reddito, l'integrazione migliora il risultato d'esercizio e il valore assunto dal Patrimonio Netto

- I crediti e i debiti contenuti nel Bilancio dell'Ente nei confronti delle degli Società dell'area di consolidamento e quelli contenuti nei Bilancio delle singole Società non risultano corrispondenti. Pertanto si invita il Comune di Castrovillari ad operarsi con urgenza per procedere alla suddetta parificazione e circolarizzazione degli stessi affinché i dati sia verificati secondo i principi della veridicità e della congruità.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **non risulta essere congruente** con il Bilancio Consolidato **a seguito della rilevazione del mancato conteggio delle Rimanenze finali nel Conto Economico e nel valore del Patrimonio Netto e l'assenza di asseverazione dei crediti e dei debiti sia tra l'Ente Capogruppo e le società consolidate sia i crediti e i debiti infragruppo**. Si invita l'Ente a

- L'Organo di revisione, evidenzia come l'Ente non ha rispettato, per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2018, la scadenza del 30.09.2019. 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.

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole con riserva alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castrovillari, **invitando l'Ente a tenere conto delle osservazioni e delle riserve per la deliberazione di Consiglio Comunale. In particolare s'invita l'Ente ad apportare agli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato le seguenti rettifiche:**

- 1) Quantificare il valore delle Rimanenze Finali riportate tra l'Attivo Circolante Netto dello Stato Patrimoniale Consolidato, da € 29.539,00 a € 36.768,00;**
- 2) Integrare il Conto Economico Consolidato del valore delle Rimanenze Finali di € 36.768,00.**

Si fa presente, che tali rettifiche influiscono positivamente sui dati di Bilancio Consolidato e sull'analisi dell'andamento economico e patrimoniale.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza ed a comunicare l'avvenuta rettifica con allegati: a) Stato Patrimoniale consolidato 2018; b) Conto Economico consolidato 2018 c) Relazione di Gestione e Nota integrativa al Bilancio Consolidato 2018.

Belvedere Marittimo lì 23.10.2019

21

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Rugiero (Presidente)

Dott. Giuseppe Oliverio (Membro)

Dott. Aurelio Miriello (Membro)