

COMUNE DI CASTROVILLARI

PROVINCIA DI COSENZA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Rugiero (Presidente)

Dott. Giuseppe Oliverio (Membro)

Dott. Aurelio Miriello (Membro)

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Verbale n. 34 del 29.12.2020**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

L'Organo di revisione, si è riunito in data 29.12.2020 presso lo studio del Dott. Francesco Rugiero, sito a Belvedere Marittimo alla Via G. Fortunato, n. 62.

Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Castrovillari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Belvedere Marittimo, lì 29.12.2020

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. 40 del 20.07.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con Verbale n. 25 del 14.07.2020 ha espresso parere positivo con rilievi al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 22/12/2020 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 155 del 15/12/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che 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. 165 dell'22.12.2020 avente per oggetto "Approvazione schema di Bilancio consolidato del Comune di Castrovillari relativo all'esercizio 2019" 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 2019" – Presentazione al Consiglio Comunale

3

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. 155 del 15.12.2020 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 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Castrovillari	€ 83.411.478	-€ 8.758.929	€ 17.897.530
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 2.502.344	-€ 262.768	€ 536.926

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	16,07%	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 certifi- cazio- ne
Gas Pollino Srl	81,60 %	8.610	120.000	231.803	56.586	Si	14/ 12/ 202 0
Pollino Gestioni Impianti Srl	80,34 %	8.400	289.500	1.051.874	684.406	Si	16/ 12/ 202 0

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

5

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 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 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	12614	194338	-181724
Immobilizzazioni Materiali	60493362	61695511	-1202149
Immobilizzazioni Finanziarie	81142	1423102	-1341960
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	60.587.118	63.312.951	- 2.725.833
Rimanenze	0	29539	-29539
Crediti	23830002	52869313	-29039311
disponibilità liquide	3240691	3979405	-738714
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.070.693	56.878.257	- 29.807.564
RATEI E RISCONTI (D)	0	8824	-8824
TOTALE DELL'ATTIVO	87.657.810	120.200.031	- 32.542.221

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	-7264284	-377979	-6886305
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	16820913	26337652	-9516739
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	398312	391359	6953
DEBITI (D)	48794978	64006960	-15211982
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	28907891	29842038	-934147
TOTALE DEL PASSIVO	87.657.810	120.200.030	- 32.542.220
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	191.282	- 191.282

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 risultano oggetto di parifica, nonostante i sindaci delle stesse società riscontrino 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 regolarizzazione delle carte contabili tra le suddette società e il Comune di Castrovillari.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	95	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	12519	194243
	Totale immobilizzazioni immateriali	12.614	194.338

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
1	Beni demaniali	17196607	17680246
1.1	Terreni	571076	563851
1.2	Fabbricati	2749083	2819624
1.3	Infrastrutture	13876448	14296770
1.9	Altri beni demaniali		
2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	32208658	32665051
2.1	Terreni	7952633	7952633
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	22711993	23344806
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	1415875	1235545
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35230	46836
2.5	Mezzi di trasporto	53529	50433
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20458	7009
2.7	Mobili e arredi	9495	5805
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	9446	21984
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11088097	11350213
	Totale immobilizzazioni materiali	60.493.362	61.695.511

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<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	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	80	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	81.142	1.423.102

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0	29539
	Totale	-	29.539
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2259754	19359842
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2103741	18925433
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	156014	434409
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17783423	20692711
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	17567227	19023330
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	216196	1669380
3	Verso clienti ed utenti	2473226	9197290
4	Altri Crediti	1313598	3619469
a	<i>verso l'erario</i>	89843	215639
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	334223
c	<i>altri</i>	1223755	3069608
	Totale crediti	23.830.002	52.869.313
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	2200222	3502306
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0	3502306
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2200222	
2	Altri depositi bancari e postali	1040469	476602
3	Denaro e valori in cassa	0	497
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	3.240.691	3.979.405
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.070.692	56.878.257

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 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	0	8824
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	-	8.824

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 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	13232224	16815676
II	Riserve	- 17.380.461	- 17.499.494
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-40447199	-39905486
b	<i>da capitale e da rettifiche di consolidamento</i>	1311074	166690
c	<i>da permessi di costruire</i>	4559057	4559057
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	17.196.607	17.680.246
	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2231597	1001190
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	- 6.379.834	317.372
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	620.942	574.756
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	263.507	120.595
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	884.450	695.351
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 7.264.284	- 377.979

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 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	16820913	26337652
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	16.820.913	26.337.652

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 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	398.312	391.359

12

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 2019	Anno 2018
	<u>D) DEBITI ^(*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	9.721.417	27.965.510
a	prestiti obbligazionari	6046430	7020667
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	397	
c	verso banche e tesoriere	47139	114148
d	verso altri finanziatori	3627452	20830696
2	Debiti verso fornitori	30761588	24749303
3	Acconti	14384	31550
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.990.708	4.426.246
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1476116	2059218
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	3514593	2367028
5	altri debiti	3.306.880	6.834.351
a	<i>tributari</i>	579374	366317
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	58643	79003
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	0	
d	<i>altri</i>	2668863	6389031
	TOTALE DEBITI (D)	48.794.978	64.006.960

13

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 2019	Anno 2018
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	28907891	29842038
1	Contributi agli investimenti	28907891	29842038
a	da altre amministrazioni pubbliche	28907891	29842038
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	0	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	28.907.891	29.842.038

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		191282
	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

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

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

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 2019	Anno 2018
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	7.836.509	9.011.349
2	Proventi da fondi perequativi	3.798.947	3.798.959
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.367.171	5.904.987
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.308.321	4.846.137
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.058.850	1.058.850
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.844.223	7.328.580
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.014.890	1.266.074
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.511.537	3.626.290
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.317.796	2.436.215
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	- 1	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.036.358	540.815
	totale componenti positivi della gestione A)	23.883.207	26.584.689

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 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.509.841	2.456.274
10	Prestazioni di servizi	8.025.427	8.999.886
11	Utilizzo beni di terzi	66.883	69.565
12	Trasferimenti e contributi	3.149.964	1.666.435
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.149.964	1.606.435
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	-	60.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	
13	Personale	4.475.964	5.020.645
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.081.108	6.483.626
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.826	5.543
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.441.151	1.434.408
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	636.131	5.043.675
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	2.400	8.400
18	Oneri diversi di gestione	766.699	1.985.232
	totale componenti negativi della gestione B)	22.078.286	26.690.064

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	2.863	77.177
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	2.863	
c	<i>da altri soggetti</i>	-	77.177
20	Altri proventi finanziari	402.107	409.787
Totale proventi finanziari		404.970	486.964
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	808.539	860.093
a	<i>Interessi passivi</i>	808.539	860.093
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-
Totale oneri finanziari		808.539	860.093
totale (C)		- 403.569	- 373.129
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	1.541.228
23	Svalutazioni	-	-
totale (D)		-	1.541.228

COMUNE DI CASTROVILLARI (CS)

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	2.019.891	194.366
a	Proventi da permessi di costruire	241.464	178.190
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.778.427	16.176
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	totale proventi	2.019.891	194.366
25	<u>Oneri straordinari</u>	5.131.417	-
a	Trasferimenti in conto capitale		-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.131.417	-
c	Minusvalenze patrimoniali		-
d	Altri oneri straordinari		-
	totale oneri	5.131.417	-
	Totale (E)	- 3.111.527	194.366

19

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		- 1.710.175	1.257.090
26	Imposte	521.423	255.900
28	Risultato netto	- 2.231.597	1.001.190

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;

20

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 e riserve

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 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 2019 del Comune di Castrovillari **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'area di consolidamento ad eccezione delle partite creditorie e debitorie in quanto i dati contenuti nei bilanci CEE delle partecipate non risultano corrispondenti a quelli certificati dall'Ente;

- I crediti e i debiti contenuti nel Bilancio dell'Ente nei confronti delle Società dell'area di consolidamento e quelli contenuti nei Bilanci delle singole Società non risultano corrispondenti. Nonostante la parifica delle partite debitorie e creditorie è stata regolarmente svolta dagli uffici, non si è pervenuti ad un dato univoco, anche il revisore della società Pollino Gestione Impianti Srl nella relazione non esprime un giudizio sul bilancio d'esercizio della società in quanto non sono stati acquisiti elementi contabili probativi sufficienti ad esprimere un giudizio su tale bilancio pertanto si invita il Comune di Castrovillari ad operarsi per procedere alla ulteriore verifica dei dati affinché siano verificati secondo i principi della veridicità e della congruità.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa che **risulta essere congruente** con il Bilancio Consolidato.

- L'Organo di revisione, evidenzia come l'Ente non ha rispettato, per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2019, la scadenza del 30.11.2020. 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castrovillari, **invitando l'Ente a tenere conto delle osservazioni e delle riserve per la deliberazione del Consiglio Comunale, in particolare per l'assenza di informazioni sulla circolarizzazione delle partite creditorie e debitorie dell'Ente nei confronti delle società Gas Pollino S.R.L e Pollino Gestione Impianti. Si invita L'organo Consiliare ad adottare i relativi provvedimenti e successivamente a comunicarli al Collegio dei Revisori.**

Belvedere Marittimo lì 29.12.2020

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Rugiero (Presidente)

22

Dott. Giuseppe Oliverio (Membro)

Dott. Aurelio Miriello (Membro)