

**COMUNE DI CASTROVILLARI  
PROVINCIA DI COSENZA**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E  
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Loredana Lucia Longo*

*Dott. Carlo Gaudio*

## Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	4
<b>2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo .....</b>	6
<b>3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo .....</b>	7
<b>4. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	7
<b>4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	8
<b>4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	11
<b>5. Conto economico consolidato .....</b>	14
<b>7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	18
<b>8. Osservazioni.....</b>	18
<b>9. Conclusioni.....</b>	19

**Comune di Castrovillari**

**Verbale n. 47 del 28 novembre 2022**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di Revisione, nelle persone della D.ssa Longo Loredana Lucia e del Dott. Gaudio Carlo, assente per motivi di salute il Presidente Dott. Rugiero Francesco, si è riunito in modalità telematica ed ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dotti commercialisti e degli 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 2021 del Comune di Castrovillari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Siderno/Catanzaro, lì 28 novembre 2022

L'Organo di Revisione  
Dott. Loredana Lucia Longo  
Dott. Carlo Gaudio

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

## 1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 28 dicembre 2021,

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 20 maggio 2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 12 del 12 maggio 2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 08 novembre 2022, con delibera n. 226 della G.C., il Comune di Castrovillari ha approvato il bilancio consolidato al 31.12.2021;
- che la predetta delibera veniva trasmessa, a mezzo pec, all'Organo di Revisione in data 09 novembre 2022;
- che con la deliberazione di G.C. n. 239 del 24 novembre 2022, si procedeva alla revoca della delibera di G.C. n. 226 del 8 novembre 2022, ed alla conseguente approvazione del nuovo schema di bilancio consolidato al 31.12.2021, al fine della presentazione al Consiglio Comunale, composto da:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la predetta delibera veniva trasmessa, a mezzo pec, all'Organo di Revisione in data 25 novembre 2022;
- che con delibera n. 216 del 27 ottobre 2022, la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente non ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento e non ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 226 dell'08 novembre 2022;

### 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. 216 del 27 ottobre 2022 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:

anno 2021	<i><b>Totale attivo</b></i>	<i><b>Patrimonio netto</b></i>	<i><b>Totale dei Ricavi caratteristici</b></i>
Comune di Castrovillari	83.152.382,13	- 581.473,31	24.334.249,44
<b>SOGGLA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>2.494.571,46</b>	<b>- 17.444,20</b>	<b>730.027,48</b>

**Tenuto conto che:**

- sono stati considerati irrilevanti, gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente capogruppo per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici, sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%;
- sono stati considerati irrilevanti gli enti e le società per le quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese spropositate, così come indicato nella Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31.12.2021.
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Castrovillari sono i seguenti:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Gas Pollino srl	02534760786		Società controllata	no		81,60%	
Pollino Gestione Impianti srl	02534750787		Società controllata	no		80,34%	
Sviluppo Energia srl	02940590785		Società collegata indiretta	no		11,54%	Irrilevante
Acque Pubbliche della Calabria azienda speciale consortile (già Cosenza Acque Spa)	02575310780		Partecipazione Diretta	no		2,06%	Irrilevante
Consorzio Servizi Sociali Pollino	94012680784		Partecipazione Diretta	no		40,00%	Irrilevante
Pollino sviluppo SCARL -GAL	02154190785		Partecipazione Diretta	no		10,00%	irrilevante

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Gas Pollino SrL	02534760786	Società controllata	81,60%	2021	integrale
Pollino Gestione Impianti SrL	02534750787	Società controllata	80,34%	2021	Integrale

Nella tabella seguente si dettaglano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
GAS POLLINO SRL	81,60%	232.584,30	308.730,00	58.174
POLLINO GESTIONE IMPIANTI SRL	80,34%	97.920,00	379.357,00	67.877

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo **non ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'ente territoriale capogruppo **non ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Castrovillari.

## 2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

I crediti e i debiti reciproci non sono stati asseverati in quanto **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili.

### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **non è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi.

### 4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Si fa presente che tra i due anni sono stati utilizzati due metodi di consolidamento differenti, proporzionale per l'anno 2020 e integrale per l'anno 2021.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	12.333,00	13.723,69	-1390,69
Immobilizzazioni Materiali	58.084.171,68	61.279.355,91	-3195184,23
Immobilizzazioni Finanziarie	200.846,75	545.188,05	-344341,30
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>58.297.351,43</b>	<b>61.838.267,65</b>	<b>- 3.540.916,22</b>
Rimanenze	0	0	0
Crediti	21.980.256,49	18.418.718,60	3561537,89
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	9.681.767,00	7.361.339,35	2320427,65
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>31.662.023,49</b>	<b>25.801.055,17</b>	<b>5.881.965,54</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>57.501,00</b>	<b>0</b>	<b>57501,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>90.016.875,92</b>	<b>87.639.322,82</b>	<b>2.398.550,32</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
	-	-	-
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>-223890,61</b>	<b>-4407449,13</b>	<b>4183558,52</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>17037624,74</b>	<b>16967236,25</b>	<b>70388,49</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>515453,00</b>	<b>482284,13</b>	<b>33168,87</b>
<b>DEBITI ( D ) (1)</b>	<b>34477879,66</b>	<b>35507830,28</b>	<b>-1029950,62</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>38209809,13</b>	<b>39256946,78</b>	<b>-1047137,65</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>90.016.875,92</b>	<b>87.806.848,31</b>	<b>2.210.027,61</b>

## 4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	12.089,00	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	244,00	
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre		13723,69
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>12.333,00</b>	<b>13.723,69</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
<b>Immobilizzazioni materiali (*)</b>			
<b>Beni demaniali</b>			
	Terreni	19.063.396,10	17.196.606,79
	Fabbricati	571.076,31	571.076,31
	Infrastrutture	5.479.335,93	2.749.082,98
	Altri beni demaniali	13.012.983,86	13.876.447,50
<b>Altre immobilizzazioni materiali (*)</b>			
	Terreni	30.969.757,88	32.825.491,58
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	7.952.632,80	7.952.632,80
	Fabbricati	22.949.220,43	21.849.867,40
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	Impianti e macchinari	6.640,49	366,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	Attrezzature industriali e commerciali	12.046,60	35.230,12
	Mezzi di trasporto	31.067,49	53.529,06
	Macchine per ufficio e hardware	14.710,40	13.182,96
	Mobili e arredi	3.439,67	79.277,52
<b>Infrastrutture</b>			
	Altri beni materiali		2.841.405,72
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>			
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.051.017,70</b>	<b>11.257.257,54</b>
		<b>58.084.171,68</b>	<b>61.279.355,91</b>

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	108.037,75	438.542,05
a	<i>imprese controllate</i>	101.538,41	432.042,71
b	<i>imprese partecipate</i>	6.499,34	6.499,34
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	0	106.646,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		106.646,00
3	Altri titoli	92809,00	0
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>200.846,75</b>	<b>545.188,05</b>

**Attivo circolante**

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

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		Rimanenze	0	168
			<b>Totale</b>	<b>168</b>
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	1.037.076,68	1.544.367,89
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	917.701,80	1.544.367,89
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	119.374,88	9.485.103,90
2		Crediti per trasferimenti e contributi	11.094.984,49	9.485.103,90
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.299.916,48	2.817.871,76
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	5.795.068,01	6.667.232,14
3		Verso clienti ed utenti	4.524.274,64	3.283.765,67
4		Altri Crediti	5.323..920,68	4.105.481,14
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	5.323.920,68	
			<b>Totale crediti</b>	<b>21.980.256,49</b>
				<b>18.418.718,60</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0	0
2		altri titoli	0	20.829,22
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>20.829,22</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	8.524.178,11	5.608.046,94
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.524.178,11	5.608.046,94
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	1.157.588,89	1.753.292,41
3		Denaro e valori in cassa	0	0
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>9.681.767,00</b>	<b>7.361.339,35</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>31.662.023,49</b>	<b>25.801.055,17</b>

Si rileva che sono emerse differenze nella verifica dei rapporti di credito e debito tra l'Ente e le società controllate, come da note informative di verifica che si allegano al presente verbale.

**Ratei e risconti attivi**

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	57.501,00	0
2	Risconti attivi		0
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>57.501,00</b>	<b>-</b>

**4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

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

**Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione		387.420,00
II	Riserve	21.967.209,50	22.530.701,44
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		30.700,00
c	da permessi di costruire	4.738.134,39	4.631.773,60
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.196.606,80	17.196.606,80
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	32.466,68	671.621,04
f	altre riserve disponibili	1,63	
III	Risultato economico dell'esercizio	5.251.172,96	2.383.599,20
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-27.522.802,81	-29.876.695,26
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
	<b>Totale Patrimonio netto di Gruppo</b>	<b>304.420,35</b>	<b>4.574.974,62</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	107.339,28	193.036,43
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 26.809,54	- 25.510,94
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>80.529,74</b>	<b>167.525,49</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>223.890,61</b>	<b>4.407.449,13</b>

**Fondi rischi e oneri**

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	per trattamento di quiescenza		
	per imposte		
	altri	17.037.624,74	16.967.236,25
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>17.037.624,74</b>	<b>16.967.236,25</b>

**Trattamento di fine rapporto**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	515.453,00	482.284,13
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>515.453,00</b>	<b>482.284,13</b>

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

**Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

			ANNO 2021	ANNO 2020
	<b>D) DEBITI (*)</b>			
1	Debiti da finanziamento		6.807.971,11	22.540.392,78
a	prestitti obbligazionari		0,00	4.526.057,68
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere		0,00	0,00
d	verso altri finanziatori		6.807.971,11	18.014.335,10
2	Debiti verso fornitori		19.130.342,19	7.377.315,39
3	Acconti		0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi		2.993.523,48	755.817,70
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		1.393.696,30	528.930,10
c	imprese controllate		0,00	0,00
d	imprese partecipate		0,00	0,00
e	altri soggetti		1.599.827,18	226.887,60
5	altri debiti		5.546.042,88	4.834.304,41
a	<i>tributari</i>		184.043,20	7.151,13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		117.807,35	12.408,35
c	per attività svolta per c/terzi (**)		0,00	
d	altri		5.244.192,33	4.814.744,93
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>34.477.879,66</b>	<b>35.507.830,28</b>

Si rileva che sono emerse differenze nella verifica dei rapporti di credito e debito tra l'Ente e le società controllate, come da note informative di verifica che si allegano al presente verbale.

**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 2021	Anno 2020
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi		262.600,81	328.477,86
II	Risconti passivi		37.947.208,32	38.928.468,92
1	Contributi agli investimenti		37.947.208,32	38.928.468,92
	a da altre amministrazioni pubbliche		31.223.878,76	32.261.236,78
	b da altri soggetti		6.723.329,56	6.667.232,14
2	Concessioni pluriennali		-	-
3	Altri risconti passivi		-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			<b>38.209.809,13</b>	<b>39.256.946,78</b>

## 5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	32.606.938,28	25.881.539,11	6.725.399,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	26.957.720,14	23.514.497,87	3.443.222,27
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B )</b>	<b>5.649.218,14</b>	<b>2.367.041,24</b>	<b>3.282.176,90</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-308.709,99	-45.483,67	-263.226,32
<i>Proventi finanziari</i>	405.851,19	353.236,34	52.614,85
<i>Oneri finanziari</i>	714.561,18	398.720,01	315.841,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	220.602,62	269.870,87	-49.268,25
<i>Proventi straordinari</i>	239.441,70	275.412,54	-35.970,84
<i>Oneri straordinari</i>	18.839,08	5.541,67	13.297,41
			0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>5.561.110,77</b>	<b>2.591.428,44</b>	2.969.682,33
Imposte	336.747,35	207.829,24	128.918,11
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>5.224.363,42</b>	<b>2.383.599,20</b>	<b>2.840.764,22</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>5.251.172,96</b>	<b>2.383.599,20</b>	<b>-2.711.846,11</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>- 26.809,54</b>	<b>-</b>	<b>5.552.610,33</b>

## 6.1 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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	7.722.418,23	8.224.003,25
2	Proventi da fondi perequativi	4.118.361,32	3.689.653,64
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.112.400,65	5.122.370,13
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.726.492,63	5.122.370,13
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.385.908,02	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.305.103,99	7.955.969,99
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	141.340,38	179.706,91
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.163.763,61	7.776.263,08
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	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.348.654,09	889.542,10
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>32.606.938,28</b>	<b>25.881.539,11</b>

**Componenti negativi della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.335.938,88	3.946.488,87
10	Prestazioni di servizi	9.321.024,64	8.450.942,83
11	Utilizzo beni di terzi	114.130,77	97.753,67
12	Trasferimenti e contributi	3.443.607,28	1.030.875,89
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.002.804,80	854.732,29
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	440.803,48	176143,60
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	3.882.535,54	4.241.914,98
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.295.608,36	4.460.327,92
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.603,00	5.086,94
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	153.480,00	51.159,24
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.136.525,36	4.404.081,74
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	80.499,49	89.536,06
18	Oneri diversi di gestione	1.484.375,18	1.196.657,65
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>26.957.720,14</b>	<b>23.514.497,87</b>

**Gestione finanziaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	405.851,19	353.236,34
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>405.851,19</b>	<b>353.236,34</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	714.561,18	398.720
a	<i>Interessi passivi</i>	662.221,18	381.725
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	52.340,00	16.995
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>714.561,18</b>	<b>398.720,01</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 308.709,99</b>	<b>- 45.483,67</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Gestione straordinaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	111.195,36	225.538,79
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	49.873,75
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	128.246,34	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
	<b>totale proventi</b>	<b>239.441,70</b>	<b>275.412,54</b>
	<i>Oneri straordinari</i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	18.839,08	5.541,67
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
	<b>totale oneri</b>	<b>18.839,08</b>	<b>5.541,67</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>220.602,62</b>	<b>269.870,87</b>

## Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		
Imposte	5.561.110,77	2.591.428,44
	336.747,35	207.829,24
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		
	5.224.363,42	2.383.599,20
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>		
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	5.251.172,96	2.383.599,20
	-	26.809,54

## **7. 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 nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- l'ammontare dei compensi spettanti ai sindaci dell'ente capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo;
  - 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;
  - il metodo di consolidamento adottato;

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

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

## **8. Osservazioni**

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Castrovillari è **stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011;
- 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);
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Per quanto riguarda la verifica dei debiti e crediti reciproci con le società oggetto di consolidamento si osserva quanto segue:

- il Revisore legale della Pollino Gestione Impianti SrL, nella nota informativa di verifica, datata 11.10.2022, che si allega, precisa che esiste una discordanza a favore del Comune di Castrovillari per l'importo di €. 11.286,97 e relative alle determinate n. 43 e n. 151.

Inoltre non provvede ad asseverare i debiti del Comune di Castrovillari nei confronti della società, in quanto, la società riporta in bilancio importi a credito che si riferiscono a periodi ante dissesto e pertanto di competenza dell'OSL, organismo che dovrà provvedere al riconoscimento e/o ammissione al passivo.

Tutto ciò viene anche riportato dal predetto Revisore nella relazione al bilancio chiuso al 31.12.2021, che si allega, esprimendo, sullo stesso documento un giudizio con rilievi.

- il Revisore Legale della Gas Pollino SrL, nella nota informativa di verifica, trasmessa all'Ente in data 05.10.2022, che si allega, rileva una discordanza di importi a debito del Comune di Castrovillari per €. 4.613,87.

Pertanto si raccomanda l'Organo esecutivo del Comune di Castrovillari ad assumere, senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari al fine della riconciliazione delle partite creditorie e debitorie, nell'ambito dei poteri di indirizzo e di controllo che sono intestati agli enti controllanti.

L'Organo di Revisione, evidenzia come l'Ente non abbia provveduto a comunicare alle società partecipate l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento e non abbia trasmesso, alle stesse, l'elenco degli Enti compresi nel consolidato.

Inoltre si segnala il mancato rispetto del termine di approvazione del bilancio consolidato 2021, fissato al 30 settembre 2022. Si invita l'Ente, per il futuro, ad attenersi scrupolosamente alle scadenze degli adempimenti previste dalle norme, e si rammenta di provvedere alla trasmissione alla BDAP dei dati del bilancio consuntivo 2021, entro 30 giorni dall'approvazione.

## 9. 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:**

sulla base delle analisi, dei rilievi e delle considerazioni espresse, **giudizio favorevole con riserva**, sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 e invita l'Ente ad adottare tutti i provvedimenti correttivi delle eccezioni sollevate ed a comunicarli tempestivamente al Collegio dei Revisori.

Siderno/Catanzaro, 28 novembre 2022

L'Organo di Revisione

D.ssa Loredana Lucia Longo

Dott. Carlo Gaudio

**Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.**