

inf. 18557  
27/12/2018

# COMUNE DI QUALIANO

Città Metropolitana di Napoli

\*\*\*\*\*

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

\*\*\*\*\*

### VERBALE N. 47

Oggetto: Parere su proposta di approvazione dello schema di bilancio consolidato relativo all'anno 2017.

L'anno 2018 il giorno 21 del mese di dicembre alle ore 10,30 in call conference si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Qualiano nominato con delibera n. 13 del 23.03.2017 nelle persone del Presidente dott. Filomena Lazazzera, Componenti dott. Maria Donatella Roberto e dott. Marcello Benincasa, al fine di esprimere il proprio parere sulla proposta di approvazione dello schema di bilancio consolidato relativo all'anno 2017.

Premesso che

- in data 01/12/2018 il Collegio con verbale n. 43 ha rilevato delle discrasie tra i singoli bilanci da consolidare e lo schema riepilogativo predisposto da codesto Ente;
- in data 11/12/2018 il Collegio ha ricevuto a mezzo pec una comunicazione di chiarimenti;
- che quanto ivi riportato non è ritenuto sufficiente per poter esprimere il richiesto parere in virtù delle seguenti osservazioni:

#### STATO PATRIMONIALE

##### ❖ IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

- III -Altre immobilizzazioni materiali – Tenuto conto che il saldo complessivo della voce è pertinente da una analisi delle singole voci di bilancio esposte si evidenzia una diversa composizione delle voci di cui ai codici 2.6, 2.7, 2.8 e 2.99. In luogo di quanto esposto in sede di

consolidato nelle predette voci si ritiene essere più adeguata la seguente esposizione:

|      |         |        |         |
|------|---------|--------|---------|
| 2.4  | 0       | -----> | 350.155 |
| 2.6  | 3.188   | -----> | 0       |
| 2.7  | 2.102   | -----> | 0       |
| 2.8  | 198.720 | -----> | 198.720 |
| 2.99 | 363.652 | -----> | 18.787  |

❖ **ATTIVO CIRCOLANTE:**

➤ **II – CREDITI: Voce 1** – (crediti di natura tributaria) - L'impostazione resa dall'Ente e chiarita nella nota sopra menzionata appare condivisibile, ma va dettagliatamente esposta nella corrispondente sezione della nota integrativa.

➤ **II – CREDITI: Voce 3** (crediti verso clienti) – Nell'effettuare la riclassificazione della società Qualiano Multiservizi SpA per la presente voce è stato utilizzato il valore di € 5.854.362,00 dato dalla somma dei seguenti valori:

€ 5.705.743 crediti v/clienti;

€ 136.335 crediti tributari;

€ 12.284 crediti v/altri.

Pertanto, ai fini dell'operazione di consolidamento va preso in considerazione unicamente l'importo di € 5.705.743 che unito ad € 442.200 proveniente da Acquedotti SCpa e ad € 18.432.450 proveniente dall' attivo patrimoniale dell'Ente produce l'importo di € 24.580.393.

➤ **II – CREDITI: Voce 4** (altri crediti) – quale voce residuale essa va corretta all'importo di € 1.821.360, così suddiviso:

a) *Verso l'erario:* € 141.089 (di cui € 137.704 da Q.M. SpA ed € 3.385 dall'Ente);

b) *Per attività svolta per c/terzi:* € 5.944 (da Ente);

c) *Verso Altri:* € 1.674.327 (di cui € 22.727 da Acq. SCpa. € 12.284 da Q.M. SpA ed € 1.639.316 dall'Ente);

➤ IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE: Da un esame comparato dei pertinenti valori riportati nei singoli Stati Patrimoniali si evince che al punto 1 dell'Attivo Consolidato (*Conto di Tesoreria*) è correttamente riportato il valore di € 1.057.583, mentre al punto 2 (*Altri depositi bancari e postali*) il valore da riportare è pari ad € 50.132 dato dalla somma di € 2.484 proveniente da Q.M. SpA ed € 47.648 proveniente da Acquedotti SCpA; al punto 3 (Denaro ed altri valori in cassa) va riportato l'importo di € 439 dato dalla sommatoria di € 389 proveniente dalla Q.M. SpA ed € 50 da Acquedotti SCpA.

❖ **PATRIMONIO:**

- La voce 2 (Riserve): L'importo complessivo da riportare ammonta ad € 3.080.852 così suddiviso:
- a) € 1.034.898 (di cui € 1.056.783 da Ente ed € -21885 da Q.M. SpA);
  - b) € 41.194 (da Q.M. SpA);
  - c) € 1.891.890 (da Ente);
  - d) € 13.228 (di cui € 11.873 da Q.M. SpA ed € 1.355 da Acq. SCpA);
  - e) € 99.642 (di cui € 8.844 da Q.M. SpA ed € 90.788 da Acq. SCpA).
- Non è riportato nel patrimonio netto consolidato la voce "Utile o Perdita a nuovo" presente nel bilancio della Soc. Qualiano Multiservizi per il valore di € -21.855.

❖ **FONDO RISCHI ED ONERI + T.F.R.:**

➤ Il valore va suddiviso correttamente anche in virtù di quanto riportato nelle note integrative.

Pertanto:

Il Fondo Rischi ed Oneri ammonta ad € 462.704 (proveniente da Q.M. SpA di cui € 221.773 per imposte differite ed € 240.931 per altri fondi).

Il Trattamento di Fine Rapporto ammonta ad € 817.661 (di cui € 805.450 da Q.M. SpA ed € 12.211 da Acq. SCpA)

❖ **DEBITI:**



- Il valore complessivamente riportato non trova corrispondenza con quelli provenienti dai singoli bilanci riclassificati.

In particolare, l'anomalia sorge nel bilancio della Qualiano Multiservizi SpA in quanto si nota una discrasia tra quanto riportato nel bilancio (€ 5.341.025) ed il valore riportato nella nota integrativa (€ 5.345.917).

Pertanto, si chiede che venga chiarita tale anomalia riscontrata nei documenti di bilancio della predetta società partecipata.

- **La voce 2 (Debiti v/fornitori)** – Il valore riportato nel consolidato è carente del valore di € 525.604 corrispondente a quanto riportato nella nota integrativa del Soc. Q.M. SpA;
- **La voce 5 (Altri Debiti)** - L'importo corretto da riportare ammonta ad € 7.524.560 così suddiviso:
- a) € 1.826.420 (di cui € 250.689 da Ente, € 1.528.785 da Q.M. SpA ed € 46.947 da Acq. SCpA);
  - b) € 4.371.946 (di cui € 1.341.469 da Ente, € 3.029.32 da Q.M. SpA ed € 1.095 da Acq. SCpA);
  - d) € 1.326.193 (di cui € 1.020.328 da Ente, € 257.254 da Q.M. SpA ed € 48.611 da Acq. SCpA);

In base a quanto suesposto il Collegio ribadisce che non può esprimere il competente parere di merito

tenuto altresì conto che

- nella nota integrativa della Soc. Qualiano Multiservizi SpA non è menzionato il compenso agli amministratori ed ai revisori;
- non si è potuto esaminare la nota integrativa della Acquedotti SCpa non essendo presente tra gli allegati inoltrati al Collegio;
- nella relazione sulla gestione al bilancio consolidato non è fatta alcuna menzione, nel capitolo riservato ai fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio, alla transazione avvenuta tra l'Ente e la società Qualiano Multiservizi SpA per la riconciliazione delle reciproche partite debitorie e creditorie.

La riunione termina alle ore 13,30 previa stesura del presente verbale, che verrà trasmesso a mezzo pec.

Letto, confermato e sottoscritto.

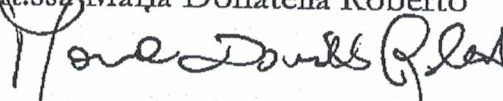
Lì, 21 dicembre 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Filomena Lazazzera



Dott.ssa Maria Donatella Roberto



Dott. Marcello Benincasa

