



COMUNE DI QUALIANO  
CITTÀ METROPOLITANA DI NAPOLI

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

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Filomena Lazazzera*

*Dott.ssa Maria Donatella Roberto*

*Dott. Marcello Benincasa*

# Indice

1. Introduzione .....	1
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	4
2.1 Analisi dello Stato Patrimoniale attivo.....	6
2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....	9
3. Conto Economico consolidato .....	13
3.1 Analisi del Conto Economico consolidato .....	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	17
5. Osservazioni .....	18
6. Conclusioni .....	19

Verbale n. 2 del 26/01/2019

### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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 2017 del Comune di Qualiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Eboli, li 26/01/2019

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott.ssa Filomena Lazazzera

Dott.ssa Maria Donatella Roberto

Dott. Marcello Benincasa

## 1. Introduzione

I sottoscritti dott. Filomena Lazazzera, Presidente, dott. Maria Donatella Roberto e dott. Marcello Benincasa, componenti, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 23/03/2017;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 11/09/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 24/05/2018 ha espresso parere negativo, con rilievi, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, così sintetizzati:
  - *Il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.77 del 30/12/97, non risulta aggiornato con le modifiche introdotte dal D.Lgs. 118/2011;*
  - *Le determinazioni di accertamento e di impegno non sono conformi a quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, in particolare non sono formulati cronoprogrammi di spesa in ordine ai lavori pubblici ed è assente la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate.*
  - *La deliberazione di Giunta n° 182 del 2/5/2018 di riaccertamento dei residui è stata adottata senza il preventivo parere dei revisori. Da essa si rileva l'elevata consistenza di residui attivi, che influisce sulla determinazione del risultato di amministrazione. Pertanto, il collegio al fine di evitare squilibri invita l'Ente a provvedere con la massima urgenza al riaccertamento dei residui da parte dei singoli responsabili di settore e ad astenersi dall'assumere impegni salvo per spese obbligatorie imprescindibili il cui mancato sostenimento potrebbe determinare un grave danno all'ente.*
  - *Risulta bassa la percentuale di riscossione delle entrate dei Titoli I, II e III sia a competenza che a residui. Tale situazione influisce sulla difficoltà nel procedere alla liquidazione degli impegni con determinazione dell'indice di tempestività dei pagamenti pari a 508,73 giorni.*
  - *La mancata presentazione del conto di Riscuotitori speciali riconducibili all'Ufficio Anagrafe ed al Concessionario e, pertanto, invita l'ente a sollecitare la presentazione entro l'approvazione del consuntivo. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.*
  - *Verificare la tipologia della spesa vincolata derivante dalle sanzioni amministrative per codice della strada secondo quanto previsto dall'art. 208 C.d.s. con eventuale formazione di avanzo di amministrazione vincolato.*
  - *Necessità di procedere senza indugio alla riconciliazione, con l'adozione di idonei provvedimenti amministrativi, delle differenze debiti/crediti per la società Qualiano Multiservizi SpA.*

- Non è stata accantonata alcuna somma secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.
- L'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 non sono stati adeguatamente riclassificati né rivalutati nel rispetto del principio contabile applicato 4/3.
- I parametri di deficitari età risultano essere negativi 5 su 10, realizzando un risultato peggiorativo rispetto all'esercizio precedente in cui i parametri negativi assommavano a quattro, determinando lo stato di Ente strutturalmente deficitario, e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 TUEL.

*Suggerendo*

*di procedere alla liquidazione della spesa solo previa verifica dell'insussistenza di crediti tributari, extratributari e patrimoniali dei beneficiari.*

*Prescrivendo*

*di rettificare la certificazione dei parametri di deficitarietà strutturale,*

*di eseguire:*

- ✓ il riaccertamento dei residui attivi/passivi;
- ✓ la riconciliazione dei debiti/crediti della soc. partecipata Qualiano Multiservizi SpA;
- ✓ l'aggiornamento del regolamento di contabilità ai principi del D.Lgs. 118/2011;
- ✓ l'aggiornamento della contabilità economico/patrimoniale sulla base del punto 9.1 del principio contabile 4.3;

- che in data 15/11/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 composto da:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 234 del 03/10/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 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, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;
- che il Collegio in data 15/11/2018 ha richiesto a mezzo pec integrazione della documentazione ricevuta nella medesima data;
- che il Collegio, in data 04/12/2018 trasmetteva a mezzo pec il verbale n. 43 del 01/12/2018 con il quale venivano esplicitati diversi rilievi sulle poste del bilancio consolidato 2017, sospendendo il parere in attesa di chiarimenti dell'Ente;
- che il Collegio, ricevuti, a mezzo pec, chiarimenti dall'Ente in data

11/12/2018 trasmetteva a mezzo pec, in data 24/12/2018, il verbale n. 47 del 21/12/2018 in cui si manifestava la mancata espressione del parere de quo per difformità delle poste contabili contenute nel bilancio consolidato 2017;

- che infine il Collegio ha ricevuto a mezzo pec, in data 16/01/2019, una nuova versione del bilancio consolidato 2017 in cui sono stati recepiti i rilievi precedentemente sollevati dal Collegio, nonché, l'aggiornamento degli atti accompagnatori

#### 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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato relativo all'anno 2017"

#### Dato atto che

- il Comune di Qualiano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 234 del 03/10/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Qualiano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Qualiano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri (Totale Attivo, Patrimonio Netto e Totale Ricavi Caratteristici) debbano avere una incidenza non inferiore al 10%.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Qualiano i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Qualiano Multiservizi SpA	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti e cura del verde pubblico	100
Acquedotto S.c.p.a	Servizio idrico integrato	2

*AB* *Y* *Mon*

Nella tabella seguente 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 €/000	Organo di revisione	Data certific.
Qualiano Multiservizi SpA	100	143.657,00	143.657,00	220.153,00	36.470,00	SI	
Acquedotto S.c.p.a	2	2.400,00	120.000	5.009.477	281.815	SI	

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.*

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Qualiano:

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017.

In particolare, si segnala che non sono riportate le variazioni rispetto all'esercizio precedente (2016) in quanto lo stesso non è stato approvato dall'Ente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	€ 137.844,18	€ -	€ 137.844,18
Immobilizzazioni Materiali	€ 50.725.820,59	€ -	€ 50.725.820,59
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 669.877,00	€ -	€ 669.877,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 51.533.541,77</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 51.533.541,77</b>
Rimanenze	€ -	€ -	€ -
Crediti	€ 34.605.862,01	€ -	€ 34.605.862,01
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ -	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 1.078.154,26	€ -	€ 1.078.154,26
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 35.684.016,27</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 35.684.016,27</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 604.452,76</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 604.452,76</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 87.822.010,80</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 87.822.010,80</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ 21.277.273,94	€ -	€ 21.277.273,94
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ 462.705,00	€ -	€ 462.705,00
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	€ 817.660,82	€ -	€ 817.660,82
<b>DEBITI (D)</b>	€ 45.360.974,53	€ -	€ 45.360.974,53
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	€ 19.903.396,51	€ -	€ 19.903.396,51
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 87.822.010,80</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 87.822.010,80</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	€ -	€ -	€ -

*AR 25 Mark*

**2.1. 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:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
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	€ 137.844,18	
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 137.844,18</b>	<b>-</b>

**Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 32.296.122,72	0
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	€ 30.582.236,98	
1.9	Altri beni demaniali	€ 1.713.885,74	
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 18.204.134,31	0
2.1	Terreni	€ 6.247.199,01	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	€ 11.113.848,08	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	€ 275.424,04	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 350.155,00	
2.5	Mezzi di trasporto		
2.6	Macchine per ufficio e hardware		
2.7	Mobili e arredi		
2.8	Infrastrutture	€ 198.720,43	
2.99	Altri beni materiali	€ 18.787,75	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 225.563,56	0
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 50.725.820,59</b>	<b>-</b>

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 659.413,80	0
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	€ 659.413,80	
2	Crediti verso	€ 326,20	0
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	€ 326,20	
3	Altri titoli	€ 10.137,00	0
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 669.877,00</b>	<b>-</b>

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento.

In particolare, l'Ente ha proceduto con l'applicazione del principio dell'elisione patrimoniale avente l'obiettivo di "sterilizzare" il valore della partecipazione in funzione dell'aggregazione e consolidamento dei bilanci.

Tale operazione come necessaria contropartita contabile prevede la riduzione del Fondo di Dotazione nel Netto Patrimoniale.

Nel caso de quo l'Ente ha ridotto l'importo delle partecipazioni per € 145.068,00 rappresentante il valore della partecipazione nella Qualiano Multiservizi SpA per € 143.658,00 e nella soc. Acquedotti S.c.p.a per € 2.400,00 .

**Attivo circolante**

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	€ -	0
	<b>Totale</b>	€ -	-
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 2.696.280,26	0
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.696.280,26	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 5.507.829,20	0
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 5.440.238,60	
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 67.590,60	
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	€ 24.580.392,50	0
4	Altri Crediti	€ 1.821.360,05	0
a	<i>verso l'erario</i>	€ 141.089,00	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 5.944,50	
c	<i>altri</i>	€ 1.674.326,55	
	<b>Totale crediti</b>	€ <b>34.605.862,01</b>	-
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	€ -	0
2	altri titoli	€ -	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	€ -	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 1.027.583,28	0
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 1.027.583,28	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	€ 50.132,36	0
3	Denaro e valori in cassa	€ 438,62	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ -	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	€ <b>1.078.154,26</b>	-
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	€ <b>35.684.016,27</b>	-

**Ratei e risconti attivi**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	€ 604.452,76	0
2	Risconti attivi	€ -	0
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>		<b>€ 604.452,76</b>	<b>-</b>

**2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

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

**Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 22.536.657,47	0
II	Riserve	€ 3.080.851,83	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 1.034.898,06	
b	<i>da capitale</i>	€ 154.064,24	
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 1.891.889,53	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		
	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 4.340.235,36	0
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>€ 21.277.273,94</b>	<b>-</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		€ -	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		€ -	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>€ -</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>€ 21.277.273,94</b>	<b>-</b>

Si rileva che il Fondo di Dotazione è stato ridotto dell'importo di € 145.068,00 in base al principio dell'elisione patrimoniale così come riportato in calce alla tabella delle Immobilizzazioni Finanziarie.

**Fondi rischi e oneri**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	€ 221.773,00	
2	per imposte	€ 240.932,00	
3	altri		
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 462.705,00</b>	<b>-</b>

**Trattamento di fine rapporto**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	€ 817.660,82	
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>€ 817.660,82</b>	<b>-</b>

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

In particolare, il valore aggregato esposto è rappresentativo dell'importo di € 805.450,00 proveniente da Qualiano Multiservizi SpA ed € 12.211,00 proveniente da società Acquedotti Scpa.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>D) DEBITI <sup>(*)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	€ 11.699.078,08	-
a	prestiti obbligazionari	€ 4.650.875,80	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	€ 3.422,66	
d	verso altri finanziatori	€ 7.044.779,62	
2	Debiti verso fornitori	€ 18.290.377,96	0
3	Acconti	€ -	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 7.846.958,73	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 7.174.397,03	
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	€ 89.654,24	
e	altri soggetti	€ 602.907,46	
5	altri debiti	€ 7.524.559,76	-
a	tributari	€ 1.826.420,37	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 4.371.945,82	
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>		
d	altri	€ 1.326.193,57	
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>€ 45.360.974,53</b>	<b>-</b>

Si rileva che nella Nota Integrativa della Qualiano Multiservizi SpA è enunciato che tra i debiti iscritti tra le passività ammontano ad € 5.341.025,00, difformemente da quanto riportato (€ 5.345.917) sia nella parte numerica del Passivo Patrimoniale sia nella tabella analitica della Nota Integrativa, laddove risulta presente il valore di € 4.892,00 quale "debito verso banche" nella elencazione analitica per tipologia debitoria ma nella cui somma finale non è considerato.

**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 2017	Anno 2016
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	€ 72.921,32	-
II	Risconti passivi	€ 19.830.475,19	0
1	Contributi agli investimenti	€ 19.830.475,19	0
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 19.830.475,19	
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	€ -	0
3	Altri risconti passivi	€ -	0
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>€ 19.903.396,51</b>	<b>-</b>

**Conti d'ordine**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

Si rileva che per l'anno 2017 essi non sono stati rilevati.

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 senza l'evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente, non essendo stato approvato il bilancio consolidato esercizio 2016:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 15.693.218,30	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 18.155.643,80	0	0
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-€ 2.462.425,50</b>	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 573.396,04	0	0
<i>Proventi finanziari</i>	€ 294.166,32		
<i>Oneri finanziari</i>	€ 867.562,36		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 1.111.387,14	0	0
<i>Proventi straordinari</i>	€ 10.396.349,82		
<i>Oneri straordinari</i>	€ 11.507.736,96		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€ 4.147.208,68</b>	-	-
<i>Imposte</i>	€ 193.026,68	0	0
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-€ 4.340.235,36</b>	-	-
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Qualiano, quale ente capogruppo:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 15.693.218,30	€ 11.420.849,06	€ 4.272.369,24
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 18.155.643,80	€ 14.106.435,20	€ 4.049.208,60
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-€ 2.462.425,50</b>	<b>-€ 2.685.586,14</b>	<b>€ 223.160,64</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 573.396,04	-€ 402.826,52	-€ 170.569,52
<i>Proventi finanziari</i>	€ 294.166,32	€ 0,74	€ 294.165,58
<i>Oneri finanziari</i>	€ 867.562,36	€ 402.827,26	€ 464.735,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 1.111.387,14	-€ 1.111.387,14	€ -
<i>Proventi straordinari</i>	€ 10.396.349,82	€ 10.396.349,82	€ -
<i>Oneri straordinari</i>	€ 11.507.736,96	€ 11.507.736,96	€ -
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-€ 4.147.208,68</b>	<b>-€ 4.199.799,80</b>	<b>€ 52.591,12</b>
<i>Imposte</i>	€ 193.026,68	€ 182.541,86	€ 10.484,82
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-€ 4.340.235,36</b>	<b>-€ 4.382.341,66</b>	<b>€ 42.106,30</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>			

### 3.1 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 2017	Anno 2016
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 6.296.694,90	-
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.873.348,41	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 166.771,00	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 166.771,00	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 3.171.231,80	-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 83.304,06	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 3.087.927,74	
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	€ 3.185.172,19	-
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>€ 15.693.218,30</b>	<b>-</b>

**Componenti negativi della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 286.023,28	-
10	Prestazioni di servizi	€ 6.501.662,45	-
11	Utilizzo beni di terzi	€ 103.874,88	-
12	Trasferimenti e contributi	€ 929.908,07	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 929.908,07	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	€ 3.995.843,29	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.533.178,68	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 45.217,80	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.374.934,42	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 4.113.026,46	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ -	-
16	Accantonamenti per rischi	€ -	-
17	Altri accantonamenti	€ -	-
18	Oneri diversi di gestione	€ 805.153,15	-
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>€ 18.155.643,80</b>	<b>-</b>

**Gestione finanziaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<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	€ 294.166,32	-
<b>Totale proventi finanziari</b>		€ 294.166,32	-
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 867.562,36	-
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 867.562,36	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
<b>Totale oneri finanziari</b>		€ 867.562,36	-
<b>totale (C)</b>		<b>-€ 573.396,04</b>	<b>-</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	€ -	-
23	Svalutazioni	€ -	-
<b>totale (D)</b>		€ -	-

**Gestione straordinaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	€ 10.396.349,82	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 172.753,94	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 10.223.595,88	
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
<b>totale proventi</b>		€ 10.396.349,82	-
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	€ 11.507.736,96	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 11.507.736,96	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
<b>totale oneri</b>		€ 11.507.736,96	-
<b>Totale (E)</b>		<b>-€ 1.111.387,14</b>	<b>-</b>

**Risultato d'esercizio**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-€ 4.147.208,68	
26	Imposte	€ 193.026,68	
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-€ 4.340.235,36	
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 4.147.208,68.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 4.340.235,36.

#### 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 nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- **esclusivamente per il Comune di Qualiano**, cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'Ente capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

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

L'organo rileva che non sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative intervenute in alcune poste del bilancio consolidato, quali ad esempio:

- ✓ Crediti dell'Attivo Circolante;
- ✓ Fondo di Dotazione;
- ✓ Debiti;
- ✓ Ratei Passivi;
- ✓ Componenti negativi di gestione;
- ✓ Oneri e Proventi straordinari;
- ✓ Risultato di Esercizio;

## 5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Qualiano 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 contiene le minime informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato l'area di consolidamento.
- 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 2017 del Comune di Qualiano rappresenta un'aggregazione economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa che risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

- in data 10/08/2018 con deliberazione di Giunta Comunale n. 218 è stato approvato dall'Ente l'atto di riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, alla data del 31/12/2017, tra l'Ente e la Società Qualiano Multiservizi SpA.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Qualiano.

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, ribadisce che il presente parere viene reso esclusivamente per il bilancio consolidato 2017, non avendo l'Ente adempiuto all'approvazione del medesimo per l'esercizio 2016.

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni riportate esprime riserve in merito a:

- ✓ Bilancio Consolidato 2016 non approvato;
- ✓ Mancata esposizione dei compensi degli amministratori e sindaci delle società partecipate;
- ✓ Mancata trasmissione della nota integrativa della soc. Acquedotti Scpa;
- ✓ Incongruenza rilavata nei Debiti della Qualiano Multiservizi SpA tra quanto esposto nella nota integrativa e quanto riportato nel Passivo Patrimoniale

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Eboli, 26 gennaio 2019

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott.ssa Filomena Lazazzera

Dott.ssa Maria Donatella Roberto

Dott. Marcello Benincasa