



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E

SULLO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Nicola GIULIANO (Presidente)

Dr. Giuseppe CRISCUOLO (Componente)

Dr. Giuseppe RIELLO (Componente)

SOMMARIO

INTRODUZIONE	p. 4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	p. 10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	p. 11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	p. 12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	p. 13
CONCLUSIONI	p. 14



Verbale n. 297 del 21 dicembre 2018.

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Nicola GIULIANO (Presidente)

Dr. Giuseppe CRISCUOLO (Componente)

Dr. Giuseppe RIELLO (Componente)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, nelle persone di dott. Nicola Giuliano, dott. Giuseppe Criscuolo e dott. Giuseppe Riello;

PREMESSO

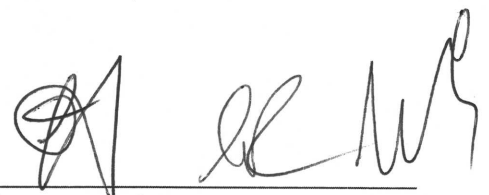
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 23/05/2018 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 228 del 21/05/2018 ha espresso il parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

VISTO

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 626 del 18/12/2018, completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

PREMESSO CHE

- il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del " Gruppo Amministrazione Pubblica";
- al fine di rappresentare le sole transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo si procede ad un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, dal momento che, qualora non fossero eliminate tale partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti;



- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico – patrimoniale al 2016, ad eccezione degli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

RICHIAMATA LA NORMATIVA DI RIFERIMENTO

- l'art. 147 – quater, comma 4, del D.Lgs 267/2000, secondo cui “ I risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs 267/2000, secondo cui “ Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”;
- l'art. 233 – bis, comma 1, del D.Lgs 267/2000, secondo cui “ il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”, nonché il successivo comma 2 secondo cui “ Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”;
- l'art. 239, comma 1, lett. d-bis), del D.Lgs 267/2000, che individua, tra le funzioni del Collegio dei Revisori dei Conti, anche quella relativa alla stesura della “[...] relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo [...]”;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 126/2014, recante disposizioni in materia di armonizzazione contabile e di schemi di bilancio, con particolare riferimento all'art. 11 – bis che prevede la redazione da parte dei

Comuni di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel “ Principio contabile applicato concernente il bilanci consolidato” di cui all’Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;

CONSIDERATO

- che il Bilancio consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con Deliberazione di Consiglio n. 32/2018 e dai bilanci di esercizio redatti dalle Società ed Enti inclusi nell’area di consolidamento;
- che secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, punto 3.1.2.b, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell’approvazione;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 417 del 09/08/2018 è stato individuato l’elenco degli Enti, delle Aziende e delle Società componenti il “ Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli” (G.A.P.) come di seguito:

Elenco Gruppo Amministrazione Pubblica

1. ABC Napoli – Azienda Speciale;
2. ANEA;
3. ASIA SpA;
4. Associazione Teatro Stabile Città di Napoli;
5. Ente Morale Civico “Gaetano Filangieri”;
6. Fondazione Eduardo De Filippo;
7. Fondazione Famiglia di Maria;
8. Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS;
9. Fondazione Premio Napoli;
10. Teatro San Carlo;
11. Napoli Holding Srl (capogruppo);
12. Napoli Servizi SpA;
13. CAAN ScpA;

14. Mostra d'Oltremare SpA;
 15. Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione;
 16. Elpis Srl in liquidazione;
 17. Napoli Sociale SpA in liquidazione;
 18. S.I.Re.Na Città Storica ScpA in liquidazione;
 19. Terme di Agnano SpA in liquidazione;
- che in adesione al principio contabile di riferimento, trattandosi di soggetti controllati direttamente, il metodo adottato è quello del consolidamento integrale;
 - che sempre con deliberazione di Giunta Comunale n. 417 del 09/08/2018 è stato individuato l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento;
 - che, quindi, il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Napoli include nell'area di consolidamento i seguenti Enti, Aziende e Società:

Elenco Area di consolidamento

1. ABC Napoli – Azienda Speciale;
2. ASIA SpA;
3. Napoli Holding Srl (capogruppo);
4. Napoli Servizi SpA;
5. Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione;
6. Elpis Srl in liquidazione;
7. Napoli Sociale SpA in liquidazione;
8. Terme di Agnano SpA in liquidazione.

RILEVATO

- che al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:
 - ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo;
 - ASIA S.p.A.: approvato in assemblea;
 - Napoli Holding S.r.l. (capogruppo): preconsuntivo;
 - Napoli Servizi S.p.A.: preconsuntivo;

- Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione: approvazione in assemblea;
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea;
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: approvato in assemblea;
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: preconsuntivo;

RAPPRESENTANDO

1. che per quanto riguarda il Comune di Napoli i dati presi a base per il bilancio consolidato 2017

sono conformi a quelli del rendiconto 2017, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 23/05/2018. A tal proposito si precisa che il Collegio, nella sua relazione al rendiconto 2017, ha rilevato quanto segue:

- a. aggiornare/adottare, senza indugio, un nuovo Regolamento di Contabilità, che tenga conto delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni ai Principi Contabili generali e applicati in uso per gli Enti Locali, ai Principi Contabili emanati dall' O.I.C. in quanto applicabili e alle norme derivanti da Statuto e Regolamenti approvati dal Comune;
- b. redigere l'Inventario dell'Ente ribadendo che la riclassificazione delle voci dell'Inventario è propedeutica alla puntuale classificazione dello Stato Patrimoniale. Le scritture inventariali costituiscono una fonte descrittiva, contabile e valutativa per la compilazione del Conto del Patrimonio. L'inventario deve essere costantemente aggiornato e chiuso al termine di ogni esercizio conciliando il dato fisico con quello contabile e lo stesso costituisce documento di dettaglio delle attività e passività dell'Ente. Il mancato costante aggiornamento degli inventari rende il conto del patrimonio e il conto economico non attendibili e ne altera la portata informativa;
- c. completare la realizzazione del piano di razionalizzazione degli Organismi e Società partecipate ed accelerare il processo di riconciliazione dei saldi finanziari tra l'Ente e tali Organismi e Società anche in vista della prossima scadenza relativa alla redazione del bilancio consolidato al 31.12.2017;

d. l'operazione di riaccertamento dei residui presuppone la valutazione dello stato di mantenimento o meno di ciascun residuo attivo e passivo soprattutto con particolare riguardo alle annualità più remote. Solo attraverso una attenta e sana gestione dei residui si concorre a determinare una effettiva rappresentazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'Ente, tenuto conto che il "Risultato di Amministrazione" risente anche del valore degli stessi. A tal proposito è necessario migliorare decisamente le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei Servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati. Si riscontra, come peraltro ribadito dal Collegio dei Revisori nei pareri di propria competenza, che il riaccertamento dei residui attivi e passivi si fonda per lo più su schede compilate dai dirigenti, ciascuno per la parte di propria competenza, ricorrendo, il più delle volte, ad espressioni "sussistenti", "insussistenti", senza darne la necessaria ed esaustiva motivazione;

2. che, inoltre, il Collegio nella sua relazione al rendiconto 2017, ha rilevato:

- Dal prospetto allegato al Rendiconto e redatto dal Servizio Partecipazioni relativo alle posizioni debitorie e creditorie intercorrenti tra l'Ente e le proprie partecipate alla data del 31.12.2017 si riscontrano notevoli discordanze tra i dati esposti nella contabilità dell'Ente e quelli delle contabilità delle singole partecipate. Tale circostanza induce il Collegio ad esprimere forti perplessità sulla attendibilità dei predetti dati. Il Collegio invita i responsabili dei Servizi interessati alla verifica dei dati in questione e a trasmettere apposita relazione avente per oggetto la ricostruzione e la formazione dei rapporti creditori e debitori in esame. Detta relazione dovrà avere riguardo alla anzianità dei crediti e debiti sorti, ai titoli giustificativi e alle riscossioni e ai pagamenti intercorsi nel periodo interessato. Tale ricostruzione risulta fondamentale anche al fine di adeguare la contabilità dell'Ente e/o delle partecipate alla realtà dei rapporti sottostanti.

3. che i preconsuntivi (4 su 8) evidenziano nettamente le difficoltà degli Amministratori di quattro Organismi partecipati su otto per l'approvazione dei bilanci d'esercizio da parte dell'Assemblea dei soci nel rispetto dei termini statutari;

PRENDENDO ATTO

che il bilancio consolidato per l'anno 2017 del Comune di Napoli, è quello rappresentato analiticamente negli allegati A1 (Conto Economico Consolidato), A2 (Stato Patrimoniale Consolidato) e A3 (Relazione sulla Gestione ed acclusa Nota Integrativa) della deliberazione oggetto della presente relazione,

PRESENTA DI SEGUITO

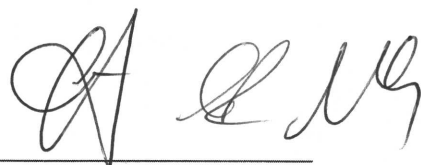
il Conto Economico Consolidato e lo Stato Patrimoniale Consolidato

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Voci di Bilancio	Conto Economico consolidato	
	(€)	
	2017	2016
Componenti positivi della gestione	1.764.604.548	1.786.033.281
Componenti negativi della gestione	1.533.972.333	1.008.407.808
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	230.632.215	777.625.473
Proventi ed oneri finanziari	-80.672.354	-83.728.680
Rettifiche di valore alle attività finanziarie	-92.741.684	0
Proventi ed oneri straordinari	-258.895.881	-114.237.171
Risultato di esercizio ante imposte	-201.677.704	579.659.622
imposte	25.080.879	25.384.114
Risultato di esercizio dopo le imposte	-226.758.583	554.275.508

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Voci di Bilancio	Stato patrimoniale consolidato ATTIVO (€)	
	2017	2016
Crediti verso Partecipanti	0	191.100
Immobilizzazioni immateriali	85.725.884	95.489.183
Immobilizzazioni materiali	8.579.830.901	8.396.398.553
Immobilizzazioni finanziarie	131.655.356	215.418.136
Totale Immobilizzazioni	8.797.212.141	8.707.305.872
Rimanenze	3.192.838	9.705.875
Crediti	1.432.662.852	1.686.455.068
Attività Finanziarie	0	224
Disponibilità Liquide	98.011.572	230.455.059
Totale Attivo Circolante	1.533.867.262	1.926.616.226
Ratei e Risconti Attivi	14.771.633	16.817.569
Totale Attivo	10.345.851.036	10.650.930.767
Voci di Bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2017	2016
Fondo di dotazione/ Capitale Sociale	3.989.938.616	4.026.378.957
Riserve	1.811.324.090	2.232.546.968
Risultato economico d'esercizio	-226.786.641	554.275.508
Patrimonio Netto	5.574.476.065	6.813.201.433
Fondo rischi ed oneri	100.892.344	135.617.390
Trattamento di fine rapporto	21.993.613	54.008.398
Debiti di finanziamento	2.721.236.410	2.767.363.892
Debiti vs fornitori e acconti	989.952.326	265.967.925
Debiti per trasferimenti e contributi	307.881.852	68.649.890
Altri debiti	423.883.582	318.070.776
Totale Debiti	4.442.954.170	3.420.052.483
Ratei e Risconti passivi	205.534.844	228.051.063
Totale Passivo	10.345.851.036	10.650.930.767
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0



RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

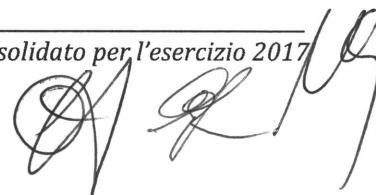
- i dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio: stato patrimoniale, indicatori patrimoniali e conto economico consolidato;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- l'elenco degli enti e delle società componenti del Gruppo amministrazione pubblica comprese nel bilancio consolidato;
- le operazioni infragruppo tra Comune e controllate;
- in particolare si ritiene opportuno trascrivere quanto riportato nel paragrafo 2 - Attività di consolidamento – a pag. 5 della Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2017: “ *In risposta, si è registrato con preoccupazione un invio a macchia di leopardo, ampiamente oltre i termini, di documentazione non sempre completa che ha necessitato di integrazioni successive, gravando l'attività. Tale trasmissione documentale si è conclusa solo nel mese di dicembre. Altro elemento di preoccupazione è rappresentato dalla neghittosità degli organismi partecipati a produrre, come prevede la norma, un prospetto, asseverato dai propri revisori, dei rapporti contabili con l'Ente, necessario ad avviare le azioni colte a ridurre i disallineamenti contabili tra le parti*”;
- si trascrive, altresì, quanto riportato nel paragrafo – Elisioni e rettifiche operate – nella Nota Integrativa a pag. 14: “ *In termini generali, operazione di elisione delle operazioni interne (crediti, debiti, vendite, acquisti,...) non presenta particolari difficoltà a condizione che esista una corrispondenza tra le poste reciproche. Talvolta, invece i saldi iscritti nelle rispettive contabilità risultano discordanti. L'attività condotta dal Comune di Napoli in merito al monitoraggio e rilevazione dei numerosi e complessi, rapporti contabili con i propri organismi partecipati, ai sensi dell'art. 147 quarter del T.U.E.L. e dell'art. 11, comma 6, lett. j del D. Lgs. 118/2011, finalizzata all'allineamento di detti rapporti, non ha ancora portato risultati. Infatti alla data della redazione del presente documento non risultano pervenute a cura degli organismi partecipati le obbligatorie informative, asseverate dai rispettivi organi di revisione relative ai rapporti di credito debito verso il*

Comune, necessarie per garantire l'attendibilità dei dati certificati; ciò al fine di permettere all'Ente di individuare analiticamente eventuali discordanze tra i saldi, assumendo se del caso, a cura dei servizi competenti, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Napoli è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- a pag. 3 della deliberazione n. 626 del 18 dicembre 2018 in riferimento alla società Terme di Agnano S.p.A. in liquidazione è stata indicata, per mero errore, "predisposto ai fini della approvazione" anziché "preconsuntivo" così come è stato riportato a pag. 12 della Nota Integrativa;
- a pag. 24 della Nota Integrativa nel prospetto di Consolidamento – Napoli Sociale in liquidazione - l'importo di euro 2.508.836 non è stato contrassegnato dal segno – (meno). Tale importo è stato riportato correttamente con il segno – (meno) nel quadro E. 21 alla voce "Oneri straordinari di gestione";
- i dati esposti nel bilancio consolidato 2017 del Comune di Napoli derivano dall'aggregazione delle risultanze degli stati patrimoniali e dei conti economici delle società e aziende che rientrano nell'area di consolidamento, fermi restando i rilievi e le criticità innanzi rilevate;



CONCLUSIONI

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- visto il parere di regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Partecipazioni, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. i., in termine di “favorevole”;
- visto il parere di regolarità contabile espresso dal Ragioniere Generale, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. i., in termine di “favorevole”;
- lette le osservazioni del Segretario Generale;

ESPRIME

per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lett. d-bis, del D.Lgs. 267/2000, parere favorevole soltanto dal punto di vista tecnico contabile, con riserva di una necessaria e tempestiva riconciliazione dei rapporti creditori e debitori degli Organismi partecipati e del necessario aggiornamento delle scritture inventariali dell'Ente al fine di rendere attendibili i dati dello stato patrimoniale e del conto economico, esaltandone la relativa portata informativa.

Si invita, pertanto, l'Ente ad adottare i provvedimenti di competenza.

Napoli, 21/12/2018

L'ORGANO DI REVISIONE


(dott. Nicola Giuliano)


(dott. Giuseppe Criscuolo)


(dott. Giuseppe Riello)