

COMUNE DI SALERNO

PROVINCIA DI SALERNO

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

L'Organo di Revisione

Dott. Ernesto Perone

Dott. Giuseppe Cristofaro

Rag. Maria Rosaria D'Otolo

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	15
3. Conto economico consolidato	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	24
5. Osservazioni	26
6. Conclusioni	27

Comune di Salerno

Verbale n. 21 del 16/12/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori 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 2019 del Comune di Salerno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Salerno, lì 16 dicembre 2020

L'organo di revisione

Ernesto Perone

Giuseppe Cristofaro

Maria Rosaria D'Otolo

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Perone Ernesto, dott. Cristofaro Giuseppe, Rag. D’Otolo Maria Rosaria, revisori nominati con delibera dell’organo consiliare n. 16 del 29.03.2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 27/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l’esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 21/7/2020 n.12 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l’esercizio 2019;
- che in data 01/12/2020 l’Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l’esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che Il Decreto “Rilancio” (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l’approvazione del bilancio consolidato dell’esercizio 2019 differendo l’ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020.
- che con delibera n. 438 del 26/11/2019 la Giunta Comunale ha approvato l’elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l’anno 2019 e l’elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito “GAP”) compresi nel bilancio consolidato;
- che l’Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l’inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l’elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio 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 da sottoporre all’esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto “APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI SALERNO ESERCIZIO 2019 - PROPOSTA AL CONSIGLIO COMUNALE”

Dato atto che

- il Comune di Salerno ha individuato l’area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 438 del 26/11/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Salerno e il perimetro dell’area di consolidamento;
- nell’applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell’area di consolidamento il Comune di Salerno 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 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Salerno	1.500.560.885,50	472.743.408,42	224.516.773,93
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	45.016.826,6	14.182.302,3	6.735.503,2

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Salerno:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria*	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida mento **
Salerno Energia holding SpA	00182440651	Società controllata	Diretta	si	no	100	
Salerno Mobilità SpA	03309020653	Società controllata	Diretta	si	si	100	
Salerno Pulita SpA	03306830658	Società controllata	Diretta	si	si	100	
Salerno Solidale SpA	03309030652	Società controllata	Diretta	si	si	100	
ASIS Salernitana Reti e Impianti SpA	00268520657	Società partecipata	Diretta	no	no	33,20	
Ausino servizi idrici integrati SpA	00593060650	Società partecipata	Diretta	no	no	17,55	
CST Sistemi Sud Srl	03564090656	Società partecipata	Diretta	no	no	19,41	
Consorzio Asi Salerno	80018510653	Ente strumentale partecipato	Diretta	no	no	32,54	

Ente Ambito Sele in liquidazione	03493760650	Ente strumentale partecipato	Diretta	no	no	16,83	
Fondazione scuola medica salernitana	95108560657	Ente strumentale controllato	Diretta	no	no	100	
Fondazione Vincenzo Buonocore	95135640654	Ente strumentale controllato	Diretta	no	no	100	
Ente d'ambito per la gestione integrata dei rifiuti	95177040656	Ente strumentale partecipato	Diretta	no	no	12,08	
Ente Idrico Campano	08787891210	Ente strumentale partecipato	Diretta	no	no	2,31	
CSTP Azienda della Mobilità SpA	00170840656	Società partecipata	Diretta	no	no	33.84	Procedura concorsuale
Salerno Sviluppo Srl in liquidazione	03099730651	Società partecipata	Diretta	no	no	10	Area di irrilevanza
Salerno Interporto SpA in liquidazione	03070190651	Società partecipata	Diretta	no	no	2.61	Area di irrilevanza
Trasporti Marittimi salernitani in liquidazione	03601810652	Società partecipata	Diretta	no	no	8,5	Area di irrilevanza
Consorzio Aeroporto Scarl	01087990659	Società partecipata	Diretta	no	no	0,005	Partecipazione <1%
Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno Scarl	02832640656	Società partecipata	Diretta	no	no	20	Procedura concorsuale
Consorzio Bacino Salerno 2	03151600651	Ente strumentale partecipato	Diretta	no	no	35,54	Area di irrilevanza
Consorzio Farmaceutico Intercomunale	03406400659	Ente strumentale partecipato	Diretta	no	no	20	

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che è stato aggiunto l'Ente d'ambito per la gestione integrata dei rifiuti (EDA-Sa) per l'intero anno 2019.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria*	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Salerno Energia holding SpA	00182440651	Società controllata	100	2019	Proporzionale
Salerno Mobilità SpA	03309020653	Società controllata	100	2019	Proporzionale
Salerno Pulita SpA	03306830658	Società controllata	100	2019	Proporzionale
Salerno Solidale SpA	03309030652	Società controllata	100	2019	Proporzionale
ASIS Salernitana Reti e Impianti SpA	00268520657	Società partecipata	33,20	2019	Proporzionale
Ausino servizi idrici integrati SpA	00593060650	Società partecipata	17,55	2019	Proporzionale
CST Sistemi Sud Srl	03564090656	Società partecipata	19,41	2019	Proporzionale
Consorzio Asi Salerno	80018510653	Ente strumentale partecipato	32,54	2019	Proporzionale
Ente Ambito Sele in liquidazione	03493760650	Ente strumentale partecipato	16,83	2019	Proporzionale
Fondazione scuola medica salernitana	95108560657	Ente strumentale controllato	100	2019	Proporzionale
Fondazione Vincenzo Buonocore	95135640654	Ente strumentale controllato	100	2019	Proporzionale
Ente d'ambito per il servizio integrato di gestione integrata dei rifiuti	95177040656	Ente strumentale partecipato	12,08	2019	Proporzionale
Ente Idrico Campano	08787891210	Ente strumentale partecipato	2,31	2019	Proporzionale
Consorzio Farmaceutico intercomunale	0346400659	Ente strumentale partecipato	20	2019	Proporzionale

Rispetto alla delibera di Giunta n.438 del 26-11-2019 risulta ricompreso nell'area di consolidamento anche l'Ente Idrico Campano, poichè in sede di redazione del bilancio consolidato è risultato che, con i dati patrimoniali ed economici aggiornati, presentava una incidenza dei ricavi caratteristici del 3,53% (> 3%).

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria*	% partecipazione	Motivo di Esclusione dal perimetro di consolidamento **
CSTP Azienda della Mobilità SpA	00170840656	Società partecipata	33.84	Procedura concorsuale
Salerno Sviluppo Srl in liquidazione	03099730651	Società partecipata	10	Area di irrilevanza
Salerno Interporto SpA in liquidazione	03070190651	Società partecipata	2.61	Area di irrilevanza
Trasporti Marittimi salernitani in liquidazione	03601810652	Società partecipata	8,5	Area di irrilevanza
Consorzio Aeroporto Scarl	01087990659	Società partecipata	0,005	Partecipazione <1%
Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno Scarl	02832640656	Società partecipata	20	Procedura concorsuale
Consorzio Bacino Salerno 2	03151600651	Ente strumentale partecipato	35,54	Area di irrilevanza

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.

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 **integrale 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 2019 del Comune di Salerno.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	491.299.375	641.571.812	-150.272.437
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	219.196.284	12.763.631	206.432.653
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	9.757.343	9.094.868	662.475
DEBITI (D) (1)	583.427.833	595.159.052	-11.731.219
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	329.868.848	295.911.707	33.957.141
TOTALE DEL PASSIVO	1.633.549.683	1.554.501.070	79.048.613
CONTI D'ORDINE	-	-	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	11.703.855		

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 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	124.999	88.263
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	97.534	693.601
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	743.093	691.719
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	645.209	636.942
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	458.689	91.823
9	altre	8.922.115	6.172.176
	Totale immobilizzazioni immateriali	10.991.639	8.374.524

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	406.808.089	418.741.042
	1.1	Terreni	0	0
	1.2	Fabbricati	20.235.250	21.646.196
	1.3	Infrastrutture	375.750.012	385.581.200
	1.9	Altri beni demaniali	10.822.827	11.513.646
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	486.051.330	487.271.309
	2.1	Terreni	6.643.192	6.643.192
		a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2	Fabbricati	322.730.634	331.138.547
		a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	129.283.732	121.288.945
		a di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.639.472	3.052.894
	2.5	Mezzi di trasporto	119.659	135.640
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	73.490	146.903
	2.7	Mobili e arredi	72.775	93.172
	2.8	Infrastrutture	319.979	0
	2.99	Altri beni materiali	23.168.397	24.772.016
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	211.730.546	221.535.492
		Totale immobilizzazioni materiali	1.104.589.965	1.127.547.843

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	4.846.159	60.834.820
	a	<i>imprese controllate</i>	148.776	47.933.323
	b	<i>imprese partecipate</i>	4.654.221	11.040.761
	c	<i>altri soggetti</i>	43.161	1.860.736
	2	Crediti verso	3.452.984	2.707.641
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	3.452.984	2.707.641
	3	Altri titoli	1.879.159	1.834.075
		Totale immobilizzazioni finanziarie	10.178.302	65.376.536
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				
		Voce 2d importo oltre esercizio successivo	2.842.497	

Si rileva che la differenza del valore totale delle Partecipazioni dell'anno 2019 rispetto al 2018, deriva dalla effettuata scrittura di rettifica di consolidamento del valore delle partecipazioni nell'attivo (immobilizzazioni finanziarie) e del corrispondente valore al fondo di dotazione nel patrimonio netto, pari ad euro 57.744.304,13, come da evidenza contabile agli atti.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			1.159.239	1.274.339
		Totale		1.159.239	1.274.339
II	<u>Crediti (*)</u>				
1	Crediti di natura tributaria			168.077.701	64.529.373
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>			168.077.701	64.506.838
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				22.535
2	Crediti per trasferimenti e contributi			197.035.284	183.120.443
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			192.661.369	182.425.625
b	<i>imprese controllate</i>			148.815	639.745
c	<i>imprese partecipate</i>			4.154.328	
d	<i>verso altri soggetti</i>			70.772	55.073
3	Verso clienti ed utenti			110.381.316	59.030.103
4	Altri Crediti			22.314.264	23.265.701
a	<i>verso l'erario</i>			11.066.329	11.269.286
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			1.008.856	786.848
c	<i>altri</i>			10.239.079	11.209.567
		Totale crediti		497.808.565	329.945.620
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>				
III	<u>IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			0	0
2	altri titoli			0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0	0
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria			342.826	169.361
a	<i>Istituto tesoriere</i>			342.826	169.361
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			7.556.539	21.042.005
3	Denaro e valori in cassa			384.073	358.997
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0	0
	Totale disponibilità liquide			8.283.438	21.570.363
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			507.251.242	352.790.322
					5.748.416

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	57.548	412.887
	2	Risconti attivi	480.986	8.959
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	538.534	421.846

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 2019	Anno 2018
		<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I		Fondo di dotazione	252.657.685	325.201.778
II		Riserve	350.355.639	339.944.470
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	316.286.599	315.300.184
	b	da capitale	34.069.040	24.644.286
	c	da permessi di costruire		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	-111.713.948	-23.574.437
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	491.299.376	641.571.811
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	15.037.732	14.895.075
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.202.324	1.388.768
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	16.240.056	16.283.843
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	491.299.376	641.571.811

Si rileva che la differenza tra il fondo di dotazione dell'anno 2018 e quello dell'anno 2019 deriva in buona parte da quanto esposto al paragrafo **Immobilizzazioni Finanziarie**, che riporta la rettifica delle partecipazioni dell'Ente pari ad euro 57.744.304,13.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	169.131	126.149
2	per imposte	316.062	327.176
3	altri	218.711.091	12.310.307
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		219.196.284	12.763.632

Si rileva che la variazione per la voce **“Altri”** dell’anno 2019 rispetto al 2018 deriva per € 205.904.669 dagli accantonamenti effettuati dal Comune di Salerno (FAL, FCDE, Ecc).

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		9.757.343	9.094.868
TOTALE T.F.R. (C)		9.757.343	9.094.868

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell’area di consolidamento come da documentazione agli atti.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	396.297.357	392.971.869
a	prestiti obbligazionari	9.016.966	10.817.700
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	37.181	0
c	verso banche e tesoriere	49.892.579	40.944.272
d	verso altri finanziatori	337.350.631	341.209.897
2	Debiti verso fornitori	93.106.873	106.267.988
3	Acconti	223.240	289.492
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.967.536	914.349
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche		
c	imprese controllate	1.091.684	840.112
d	imprese partecipate	63.676	0
e	altri soggetti	6.812.176	74.237
5	altri debiti	85.832.827	94.715.354
a	<i>tributari</i>	9.516.705	8.998.618
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.869.127	2.405.732
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	13.010.254	9.439.113
d	<i>altri</i>	60.436.741	73.871.891
	TOTALE DEBITI (D)	583.427.833	595.159.052
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
Voce 1c	oltre esercizio successivo	7.806.313,0	
Voce 5d	oltre esercizio successivo	3.897.541,0	
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Si rileva che nella Nota Integrativa sono dettagliate le voci debitorie delle società facenti parte del Consolidato.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	112.424.777	45.455.566
II		Risconti passivi	217.444.072	250.456.140
	1	Contributi agli investimenti	13.500.739	215.450.946
	a	da altre amministrazioni pubbliche	13.500.739	215.450.946
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	203.943.333	35.005.194
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	329.868.849	295.911.706

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri		
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	289594999	264973600	24621399
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	394781288	239770951	155010337
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 105.186.289	25.202.649	- 130.388.938
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-10703659	-10284616	-419043
<i>Proventi finanziari</i>	1844522	2624995	-780473
<i>Oneri finanziari</i>	12548181	12909611	-361430
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3716091	5337916	-1621825
<i>Rivalutazioni</i>	3716091	5337916	-1621825
<i>Svalutazioni</i>			0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5686414	-39163336	44849750
<i>Proventi straordinari</i>	13371982	25662578	-12290596
<i>Oneri straordinari</i>	7685568	64825914	-57140346
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 106.487.443	- 18.907.387	- 87.580.056
Imposte	5226506	4667050	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 111.713.949	- 23.574.437	- 87.580.056
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	1.202.324	1.388.768	- 186.444

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	104.373.781	103.232.478
2	Proventi da fondi perequativi	34.243.881	34.244.003
3	Proventi da trasferimenti e contributi	52.689.581	38.554.249
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	25.250.305	34.009.975
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	27.439.276	4.544.274
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	78.896.137	69.349.989
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.865.251	2.677.229
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	16.903.504	14.247.735
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	60.127.382	52.425.025
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	13.390
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.024.275	2.077.447
8	Altri ricavi e proventi diversi	17.367.344	18.502.044
	totale componenti positivi della gestione A)	289.594.999	265.973.600

Si rileva che la Nota Integrativa riporta analiticamente i componenti positivi della Gestione Consolidata.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.693.755	9.140.978
10	Prestazioni di servizi	32.113.360	74.499.239
11	Utilizzo beni di terzi	4.212.702	4.488.671
12	Trasferimenti e contributi	5.863.062	8.345.546
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.863.062	8.345.546
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	94.968.759	93.552.472
14	Ammortamenti e svalutazioni	41.220.237	38.060.325
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.078.889	2.872.750
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	34.147.442	32.520.892
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.993.906	2.666.683
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	115.100	21.892
16	Accantonamenti per rischi	202.891.087	373.093
17	Altri accantonamenti	36.408	875.912
18	Oneri diversi di gestione	3.666.817	10.412.822
	totale componenti negativi della gestione B)	394.781.287	239.770.950

Si rileva che l'importo relativo all'Accantonamento Rischi (Voce 16) pari ad € 202.891.087, è composto quasi esclusivamente dall'accantonamento al FCDE, effettuato dall'Ente Comune Capogruppo pari ad € 202.318.386, che causa l'incremento dei costi del Conto Economico Consolidato e quindi del Risultato Negativo della gestione di € 105.186.289, prima degli oneri e proventi finanziari e straordinari e delle imposte.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.500.000	2.305.586
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	1.500.000	2.304.857
c	<i>da altri soggetti</i>		729
20	Altri proventi finanziari	344.522	319.410
	Totale proventi finanziari	1.844.522	2.624.996
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.548.180	12.909.610
a	<i>Interessi passivi</i>	11.242.822	11.512.528
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.305.358	1.397.082
	Totale oneri finanziari	12.548.180	12.909.610
	totale (C)	- 10.703.658	- 10.284.614
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	3.716.091	5.337.916
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	3.716.091	5.337.916

Si rileva che non ci sono scostamenti significativi per gli oneri finanziari mentre si evidenzia una riduzione nel 2019 pari ad € 805.586 dei dividendi da società partecipate.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	13.371.982	25.662.578
a	Proventi da permessi di costruire	3.800.000	2.400.000
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	67.239	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	9.494.998	23.262.578
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	9.745	
	totale proventi	13.371.982	25.662.578
25	<i>Oneri straordinari</i>	7.685.568	64.825.915
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.672.628	64.770.960
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.012.940	54.955
	totale oneri	7.685.568	64.825.915
	Totale (E)	5.686.414	- 39.163.337

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	- 106.487.442	- 18.907.387
Imposte	5.226.506	4.667.051
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 111.713.948	- 23.574.438
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.202.324	1.388.768

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 106.487.442.

Si rileva un incremento rispetto all'annualità precedente.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 111.713.948.

Si rileva un incremento rispetto all'annualità precedente.

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;
- che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- che non si registrano, cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - 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;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

L'Organo di Revisione rileva ancora che:

- non sono state riportate distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Non risultano indicati eventuali debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie. Nella nota integrativa, si specifica tuttavia che il "debito verso altri finanziatori" per € 337.350.629,71 è ascrivibile al Comune di Salerno ed è relativo a debiti verso banche e Cassa Depositi e Prestiti;

- non è stata riportata la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento, poi dettagliati con mail del 14-12-20;

- non sono state riportate la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- non sono state riportate per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, se esistenti, il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Salerno offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Salerno **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 informazioni richieste dalla legge, con le carenze informative dette;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente operato. Inoltre, con delibera di Giunta n.121 del 30 giugno 2020 con oggetto " Bilancio Consolidato – Direttive organismi ricompresi nell'area di consolidamento ai sensi del d.lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii." sono state approvate le direttive cui devono adeguarsi ed attenersi le società ed enti comprese nel GAP del Comune di Salerno oggetto di consolidamento, di cui alla delibera di Giunta n.438/2019, in ossequio al disposto del d.lgs.n.118/2011 ed al Principio Applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 (categorie ed aliquote di ammortamento dei cespiti aziendali, rilevazione del patrimonio netto, termini da osservare per la trasmissione di elenchi di crediti e debiti, costi e ricavi, bilanci e documenti vari);
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Salerno deve applicare principi omogenei di rilevazione e valutazione per poter rappresentare in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- risultano in fase di definizione alla data del 31 dicembre 2019 le differenze dare/avere tra l'Ente e le società partecipate CST sistemi sud Srl ed Ausino servizi idrici integrati spa. Per quest'ultima, in particolare, il Comune non ritiene legittima la pretesa creditoria, per cui risulta ancora in corso interlocuzione tendente alla risoluzione bonaria, come da nota del Dirigente del Settore Ragioneria inviata via mail il 25/10/2019;
- come esplicitato e raccomandato nelle precedenti relazioni al bilancio consolidato ed ai bilanci consuntivi e previsionali dell'Ente, sussistono ancora le seguenti criticità da monitorare costantemente: elevati residui attivi e quelli con anzianità superiore ai dieci anni; la difficoltà di riscossione dei tributi dell'ente, soprattutto in questa fase emergenziale da Covid-19 che ha rinviato le varie scadenze tributarie; l'utilizzo costante dell'anticipazione di cassa; la non congruità del fondo contenzioso, rispetto alla mole del contenzioso in essere; gli enti, anche in liquidazione, che realizzano perdite di esercizio; il puntale esercizio del controllo analogo sulle società ed organismi controllati, come da indirizzi espressi dal Consiglio Comunale;

- non risultano ancora implementati un software gestionale integrato e reporting periodici tra comune e società in house, al fine di avere una efficace attività di direzione e controllo, di misurare gli obiettivi raggiunti ed una complessiva uniformità di criteri di valutazione e rilevamento.

L'Organo di Revisione, prende atto delle attività ed azioni operative poste in essere dall'Ente e dagli uffici preposti, tese al completo adeguamento ed aggiornamento di direttive, strutture e mezzi al disposto del principio contabile applicato sul bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs.118/2011 e ss.mm.ii. Con invito, nel contempo, a proseguire e completare con sistematicità e senza indugio, l'iter procedurale di adeguamento alle norme in vigore, al fine di superare le residue criticità segnalate.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra raccomandato, esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Salerno.

Lì, 16 dicembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Ernesto Perone

Dott. Giuseppe Cristofaro

Rag.ra Maria Rosaria D'Otolo

Documento firmato digitalmente