



Ns. Prot. n. 35 del 18/10/2018

COMUNE DI SALERNO

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

Indice

1. Introduzione	3
1. Stato Patrimoniale consolidato	7
1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
2. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	20
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni.....	22

Introduzione

L'organo di revisione del Comune di Salerno nominato con delibera Consiliare n. 17 del 15 febbraio 2016 procede a redigere la seguente relazione su quanto deliberato dalla Giunta Comunale con delibere numero 334 ad OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI SALERNO ESERCIZIO 2017. PROPOSTA AL CONSIGLIO COMUNALE (Pro. N. 2018/388) del 10 ottobre 2018.

Preliminarmente il Collegio ci si riporta al parere che lo stesso ha reso in sede di rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 nel quale si evidenziavano delle criticità e si prescrivevano misure necessarie da adottare, qui riportato in sintesi:

- *Difficoltà sul fronte della riscossione, specialmente in quella di natura tributaria (IMU e TARI) le cui percentuali di riscossione risultano ancora da migliorare;*
- *Elevati residui attivi (crediti) alla data del 31.12.2017 risultano pari ad € 144.827.049,52 numerosi risultano quelli di natura tributaria con anzianità superiore ai 10 anni in particolare:*
 - *Risultano residui attivi aventi ad oggetto la TARSU con anzianità molto elevata in particolare come si evidenzia, i crediti con anzianità di oltre 10 anni ammontano ad € 1.619.670,54*

ANNO 2001	€ 133.908,79
ANNO 2002	€ 78.746,76
ANNO 2003	€ 95.938,25
ANNO 2004	€ 296.351,83
ANNO 2005	€ 132.123,28
ANNO 2006	€ 347.986,23
ANNO 2007	€ 534.615,40
Totale	€ 1.619.670,54

- *Risultano residui attivi aventi ad oggetto l'imposta sugli Immobili ICI con anzianità molto elevata in particolare, come si evidenzia i crediti con anzianità di oltre 10 anni ammontano ad € 1.279.208,62*

ANNO 2001	€ 164.093,05
ANNO 2002	€ 128.152,89
ANNO 2003	€ 22.487,79
ANNO 2004	€ 164.710,39

Risulta quindi necessario attivarsi per:

- *una rivisitazione completa e puntuale dei residui, in particolare sui residui attivi in carico ad Equitalia oggi Agenzia della Riscossione attivandosi ove ci fossero i presupposti anche con azioni di responsabilità nei confronti dell'agenzia stessa;*
- *Ridurre velocemente i residui attivi attraverso un miglioramento della riscossione;*

- *monitorare periodicamente la sussistenza dei crediti (residui attivi) con anzianità superiore ai 5 anni;*
- *Non vengono rispettati i tempi di pagamento ai fornitori;*
- *Tra i valori presenti in contabilità dell'Ente e le società partecipate dalle rispettive note informative ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera J D.lgs 118/2011 risultano le seguenti discordanze:*
 - *La società Ausino SERVIZI IDRICI Integrati SPA la cui quota di partecipazione è pari al 17,55% riporta crediti nei confronti del Comune per € 92.147,11 mentre dalla contabilità dell'Ente non risulta nessun residui passivo;*
 - *La società CST Sistemi Sud Srl partecipata al 19,41% riporta un maggior credito di € 1.633,06 contestato dal Comune già dal 2016 ed ancora non chiarito;*
 - *La società Salerno Pulita SPA partecipata al 98,83 evidenzia crediti nei confronti del Comune per € 22.4890.912,00 a fronte di residui passivi in contabilità dell'Ente Comune per € 22.052.420,00 pari ad una differenza di € 428.492,00 ad oggi ancora non chiarita;*
- *Dall'analisi dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà (decreto 18 febbraio 2013) si evidenziano tre parametri non rispettati su un totale di 10 in particolare:*
 - *Il volume dei residui attivi di nuova formazione della gestione di competenza e relativi ai titoli I e II supera la soglia del 42% rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III;*
 - *L'ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al Titolo III è superiore al 65% rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimo titoli I e III;*
 - *Il Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I supera la percentuale del 40% degli impegni della medesima spesa corrente;*
 - *Il parametro relativo alla consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio anche se non supera la percentuale dell'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, il collegio ha verificato che l'Ente non sempre nel pagare dei debiti rientranti nella fattispecie di debiti fuori bilancio segue in modo puntuale l'iter procedurale ma spesso procede a pagare regolarmente senza il passaggio in Consiglio.*
- *L'analisi finanziaria e monetaria della cassa evidenzia un utilizzo costante dell'anticipazione di tesoreria la quale viene utilizzata quale fonte di finanziamento vero e proprio e non già per fronteggiare l'eventuale sfasamento momentaneo che può verificarsi nei flussi delle spese rispetto a quello delle entrate da un punto di vista meramente temporale;*
- *Il fondo contenzioso nell'anno 2016 era pari ad € 10.355.000,00 al 31.12.2017 si riduce ad € 7.575.490,28 ed appare non congruo rispetto alla mole di contenzioso in essere.*

Risulta evidente che tali considerazioni devono intendersi riferite anche al bilancio consolidato in quanto relative ad un documento contabile che ne costituisce parte integrante e fondamentale.

Si passa, quindi, alla presente relazione ed in particolare si evidenzia e si richiama:

l'art. 151 comma 8 del TUEL 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, 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;

il "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" Allegato 4/3 al D. Lgs n. 118/2011;

il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, in base al quale:

gli Enti Locali, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

il bilancio consolidato deve consentire di:

sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

la deliberazione n. 24 del 13/06/2018 con cui il Consiglio Comunale approva il Rendiconto della Gestione 2017 del Comune di Salerno;

la deliberazione di Giunta Comunale n. 395 del 28/12/2017 con cui, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, si è provveduto ad aggiornare il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) e l'Area di Consolidamento del Comune di Salerno;

gli atti con cui gli organi competenti hanno approvato i Bilanci di esercizio 2017 delle Società/Enti ricadenti all'interno dell'Area di Consolidamento;

Richiamato, ancora, il "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" Allegato 4/3 al D. Lgs n.118/2011 laddove evidenzia che:

il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio;

la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve;

le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. Gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico.

Evidenziato che ai sensi di quanto stabilito dall'art. 11-bis comma 2 del D. Lgs. 118/2011 il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti;

Richiamati e visti gli schemi relativi alla documentazione che costituisce il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Salerno rappresentata da:

- 1.Conto Economico Consolidato;
- 2.Stato Patrimoniale Attivo Consolidato;
- 3.Stato Patrimoniale Passivo Consolidato;
- 4.Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa;

Per quanto poi all’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, ci si riporta alla delibera di Giunta Comunale numero 395 ad OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO - INDIVIDUAZIONE AREA DI CONSOLIDAMENTO EX D.LGS. 118/2011 E SS.MM.II. (Pro. N. 2017/459) del 28 dicembre 2017 con la quale si individuano gli organismi che compongono il “Gruppo Amministrazione Pubblica – GAP” ed in particolare:

Salerno Mobilità Spa 100%
CSTP Azienda della Mobilità Spa – Amministrazione Straordinaria 33,84%
Salerno Sviluppo Srl – In liquidazione 10%
Salerno Interporto Spa – In liquidazione 2,61%
Salerno Pulita Spa 98,83%
Salerno Energia Holding Spa 100%
Salerno Energia Distribuzione Spa 56,85%
Salerno Energia Vendite Spa 48.82%
Salerno Sistemi Spa 100%
Sinergia Srl 100%
Metanauto Srl – in liquidazione 60%
Salerno Solidale Spa 100%
Trasporti Marittimi Salernitani – in liquidazione 8,5%
Asis Salernitana Reti ed Impianti Spa 33.20%
Ausino Servizi Idrici Integrati Spa 17,55%
Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno e delle Aree interne della Campania Scarl – in liquidazione 20%
Cst Sistemi Sud Srl 19,41%

Consorzio Aeroporto Scarl 0,005%
Consorzio ASI 32,54%
Ente di Ambito Sele 16,83%
Consorzio Bacino Salerno 2 35,54%
Fondazione Scuola Medica Salernitana 100%
Fondazione Vincenzo Buonocore 100%
Consorzio Farmaceutico Intercomunale 20%

Individuando, inoltre, i seguenti organismi ricompresi nell'Area di Consolidamento:

Salerno Mobilità SpA
CSTP Azienda della Mobilità – Amministrazione Straordinaria
Salerno Pulita SpA
Salerno Energia Holding SpA
Salerno Solidale SpA
ASIS Salernitana Reti ed Impianti SpA
Ausino Servizi Idrici Integrati SpA
CST Sistemi Sud Srl
Consorzio ASI
Ente di Ambito Sele
Consorzio Bacino Salerno 2
Fondazione Scuola Medica Salernitana
Fondazione Vincenzo Buonocore
Consorzio Farmaceutico Intercomunale.

A fini semplicemente espositivi si riportano le seguenti tabelle

Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	8.896.785	7.575.541	1.321.243
Immobilizzazioni Materiali	1.119.197.074	1.063.567.276	55.629.797
Immobilizzazioni Finanziarie	61.183.249	53.312.459	7.870.790
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.189.277.107	1.124.455.277	64.821.831
Rimanenze	1.283.342	630.395	652.947
Crediti	332.629.834	336.429.295	- 3.799.462
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	23.868.464	29.226.237	- 5.357.773
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	357.781.640	366.285.928	- 8.504.288
RATEI E RISCOINTI (D)	561.859	988.156	- 426.297
TOTALE DELL'ATTIVO	1.547.620.606	1.491.729.360	55.891.246

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	667.796.531	357.535.763	310.260.768
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	15.767.209	16.433.670	- 666.461
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	8.927.939	8.400.156	527.783
DEBITI (D)	617.098.127	617.418.284	- 320.156
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	238.030.798	491.941.487	- 253.910.688
TOTALE DEL PASSIVO	1.547.620.606	1.491.729.360	55.891.245

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) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	309.981	545.606
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.289.667	-
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	554.998	832.291
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	930.624	834.203
	5	avviamento	-	636.132
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	294.341	330.928
	9	altre	5.517.173	4.396.181
		Totale immobilizzazioni immateriali	8.896.785	7.575.341

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	435.993.004	358.526.012
	1.1	Terreni	-	5.574.713
	1.2	Fabbricati	23.122.620	32.462.619
	1.3	Infrastrutture	400.600.319	301.069.843
	1.9	Altri beni demaniali	12.270.065	19.418.838
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	500.202.583	441.213.201
	2.1	Terreni	6.643.192	33.175.542
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	8.539
	2.2	Fabbricati	339.760.562	285.608.012
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	11.607
	2.3	Impianti e macchinari	123.924.964	111.216.419
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.759.001	2.295.137
	2.5	Mezzi di trasporto	151.621	81.899
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	220.354	293.806
	2.7	Mobili e arredi	93.763	103.965
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	26.649.126	8.438.422
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	183.001.487	263.828.063
		Totale immobilizzazioni materiali	1.119.197.074	1.063.567.276

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	55.974.912	47.631.562
	a	<i>imprese controllate</i>	44.508.525	40.792.679
	b	<i>imprese partecipate</i>	9.782.845	5.826.932
	c	<i>altri soggetti</i>	1.683.543	1.011.952
	2	Crediti verso	4.369.155	5.655.216
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	4.369.155	5.655.216
	3	Altri titoli	839.181	25.681
		Totale immobilizzazioni finanziarie	61.183.249	53.312.459

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	1.283.342	630.395
		Totale	1.283.342	630.395
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	68.849.631	67.621.691
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	67.754.767	63.997.971
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.094.864	3.623.720
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	178.501.226	177.617.138
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	178.501.226	177.617.138
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
	3	Verso clienti ed utenti	70.322.451	77.334.954
	4	Altri Crediti	14.956.525	13.855.513
	a	<i>verso l'erario</i>	3.789.973	5.620.308
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	502.579	1.182.695
	c	<i>altri</i>	10.663.973	7.052.510
		Totale crediti	332.629.834	336.429.295
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	482.119	7.103.719
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	482.119	7.103.719
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	23.019.416	21.459.751
	3	Denaro e valori in cassa	366.929	661.668
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	1.099
		Totale disponibilità liquide	23.868.464	29.226.237
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	357.781.640	366.285.928

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	561.858,74	988.011,14
	2	Risconti attivi	-	144,41
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	561.858,74	988.155,55

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo comprensivo dei valori pertinenza di terzi:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		A) PATRIMONIO NETTO	673.257.098	355.494.418
I		Fondo di dotazione	324.871.423	312.596.700
II		Riserve	348.385.675	42.897.718
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	20.806.346	16.018.922
	b	da capitale	305.229.205	5.884.221
	c	da permessi di costruire	22.350.124	20.994.575
	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	- 5.460.567	2.041.345
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	667.796.531	357.535.763
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	14.772.929	2.520.851
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.182.891	751.868
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	15.955.820	3.272.719
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	667.796.531	357.535.763

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) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	126.149	5.520
	2	per imposte	98.242	99.800
	3	altri	15.542.819	16.328.351
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	15.767.209	16.433.670

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
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	8.927.939	8.400.156
	TOTALE T.F.R. (C)	8.927.939	8.400.156

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	374.446.363	374.663.982
a	prestiti obbligazionari	12.623.279	14.423.600
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.590.497	-
c	verso banche e tesoriere	13.599.470	6.716.983
d	verso altri finanziatori	346.633.117	353.523.399
2	Debiti verso fornitori	145.942.097	141.155.757
3	Acconti	193.979	2.847
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche		
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	altri debiti	96.515.688	101.595.698
a	<i>tributari</i>	9.752.379	6.734.066
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.756.726	1.755.551
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	11.628.043	9.051.866
d	<i>altri</i>	73.378.539	84.054.214
	TOTALE DEBITI (D)	617.098.127	617.418.284

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
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	45.150.968	46.634.344
II		Risconti passivi	192.879.830	445.307.143
	1	Contributi agli investimenti	-	-
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	192.879.830	445.307.143
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			238.030.798	491.941.487

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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	262.399.622	278.996.877
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	238.553.044	250.496.292
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	23.846.578	28.500.585
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 10.609.575	- 11.025.831
<i>Proventi finanziari</i>	2.325.864	1.693.581
<i>Oneri finanziari</i>	12.935.440	12.719.412
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.067.125	- 144.292
<i>Rivalutazioni</i>	2.108.215	4.847
<i>Svalutazioni</i>	41.090	149.139
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 14.665.046	- 8.315.953
<i>Proventi straordinari</i>	6.869.927	11.058.670
<i>Oneri straordinari</i>	21.534.972	19.374.624
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	639.082	9.014.508
Imposte	6.099.650	6.973.163
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 5.460.567	2.041.345
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	1.182.891	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
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	102.103.006	110.504.669
2	Proventi da fondi perequativi	35.948.625	37.094.039
3	Proventi da trasferimenti e contributi	35.685.275	27.022.730
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	31.141.000	27.022.730
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4.544.274	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	67.042.040	84.411.897
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		16.305.914
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	67.042.040	68.105.983
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 17.354	40.517
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.323.890	1.221.727
8	Altri ricavi e proventi diversi	20.314.139	18.701.298
	totale componenti positivi della gestione A)	262.399.622	278.996.877

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) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
9		9.801.551	20.784.038
10	Prestazioni di servizi	73.773.434	80.357.987
11	Utilizzo beni di terzi	3.631.246	3.489.214
12	Trasferimenti e contributi	11.557.231	10.445.661
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.557.231	10.445.661
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	89.436.594	92.472.673
14	Ammortamenti e svalutazioni	37.199.728	29.370.501
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.873.698	1.655.949
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	31.564.894	22.281.398
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		41.348
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.761.136	5.391.807
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 67.151	33.661
16	Accantonamenti per rischi	928.831	2.064.908
17	Altri accantonamenti	1.725.573	226.060
18	Oneri diversi di gestione	10.566.006	11.251.590
	totale componenti negativi della gestione B)	238.553.044	250.496.292

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.970.227	1.332.937
a	<i>da società controllate</i>	1.970.227	1.332.937
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	355.637	360.644
	Totale proventi finanziari	2.325.864	1.693.581
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.935.440	12.719.412
a	<i>Interessi passivi</i>	11.461.043	12.355.704
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.474.397	363.707
	Totale oneri finanziari	12.935.440	12.719.412
	totale (C)	- 10.609.575	- 11.025.831
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	2.108.215	4.847
23	Svalutazioni	41.090	149.139
	totale (D)	2.067.125	- 144.292

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	<i>Proventi straordinari</i>		
24	Proventi da permessi di costruire	6.869.927	11.058.670
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.400.000	3.200.000
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.452.071	7.074.525
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		784.145
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	17.856	
e			
	totale proventi	6.869.927	11.058.670
25	<i>Oneri straordinari</i>	21.534.972	19.374.624
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	21.386.122	18.770.091
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	148.851	604.532
	totale oneri	21.534.972	19.374.624
	Totale (E)	- 14.665.046	- 8.315.953

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	639.082	9.014.508
26	Imposte	6.099.650	6.973.163
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 5.460.567	2.041.345
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.182.891	751.868

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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- 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;
- 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;
 - 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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

Osservazioni

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

Così come per il bilancio consolidato per l'anno 2016 anche nel consolidato 2017 l'area di consolidamento risulta determinata senza poi comunicare le linee tecniche e contabili omogenee di consolidamento. La documentazione e la formalizzazione del processo di consolidamento avviene attraverso la predisposizione di un manuale di consolidamento che, nelle parti ritenute necessarie ed appropriate, deve essere inviato alle società controllate.

Manca anche per il consolidato 2017 una analisi puntuale di come organizzare la redazione del bilancio consolidato e ciò sia per la definizione di ruoli e delle tempistiche e sia per definire scelte contabili, in termini di predisposizione generale e di approccio alle singole scritture, che sono destinate ad influenzare il bilancio consolidato.

Non risulta che il Comune capogruppo abbia impartito e trasmesso direttive in tal senso alle diverse Società al fine del consolidamento.

La nota integrativa al bilancio consolidato 2017 e la Relazione sulla gestione risultano consoni alla normativa di riferimento intellegibili e chiari nell'esposizione, mancano tuttavia le indicazioni di un consolidato che metta insieme valori omogenei (valori rilevati e valutati con gli stessi principi e metodi).

L'Organo di Revisione rileva ancora che:

- il bilancio consolidato 2017 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;

- 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 Salerno deve applicare principi omogenei di rilevazione e valutazione per poter *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;

- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Conclusioni

Preliminarmente il Collegio prende atto che il Consiglio Comunale con delibera n. 36 del 2 agosto 2018 ad Oggetto: SOCIETA' PARTECIPATE - MODIFICA STATUTI SOCIETARI è intervenuto a deliberare nel senso di modificare in tal senso gli statuti delle società partecipate e dando indirizzo agli Uffici di redigere apposito disciplinare recante normativa attuativa del controllo analogo da esercitarsi nei confronti degli organismi in house partecipati in via diretta dal Comune di Salerno, nonché nei confronti degli organismi in house partecipati in via indiretta, controllo quest'ultimo da esercitarsi a cura di Salerno Energia Holding SpA, a sua volta sottoposta a controllo analogo da parte del Comune di Salerno, in conformità a quanto stabilito dallo stesso atto;

Il collegio prende atto del lavoro profuso da parte dell'Ente e del dirigente competente, permangono tuttavia ancora diverse criticità da sistemare, in particolare si segnalano le seguenti:

- ❖ procedere ad un puntuale controllo formale e sostanziale da parte del Comune in termini di controllo analogo sulle società in House;
- ❖ procedere ad una implementazione di un reporting periodico tra Comune e società in House che parta da linee programmatiche fissate dall'Ente in modo Ex ante ed il cui controllo sia periodico e continuativo, capace di misurare il raggiungimento degli obiettivi raggiunti e/o analizzare la cause del loro scostamento.
- ❖ fare sì che ci sia uniformità dei criteri di valutazione e rilevamento, in particolare occorre implementare un software gestionale integrato tra Comune e società soggette al controllo analogo.
- ❖ procedere ad una sostanziale attività di direzione e controllo capace di dare una responsabilità in capo ai soggetti che esercitano la direzione e dare un contemperamento tra gli interessi delle diverse società ed il Comune capogruppo, manca quindi il principio di trasparenza nei processi decisionali del Comune.
- ❖ rimangono ancora da sanare come già segnalato al conto consuntivo 2017 le differenze tra quanto riportato in termini di residui passivi nella contabilità del Comune e quanto richiesto da parte della società in termini di credito nei confronti dell'Ente Comune;
- ❖ alcuni differenze di valore del Bilancio consolidato relativo all'anno 2016, rispetto a quelli 2017 non trovano nella Nota Integrativa esaustiva giustificazione.

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, tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, considerate le criticità già evidenziate, sia nella presente relazione sia nella relazione al Bilancio Consolidato 2016 nonché nella relazione al Bilancio Consuntivo 2017, preso atto di quanto elaborato dall'Ente e dal Dirigente competente nella relazione al Consolidato 2017, così come sopra precisamente elencate, esprime parere favorevole con riserva ed eccezioni, al Bilancio Consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di SALERNO.

Prescrive, contestualmente, all'Ente l'attuazione di un controllo analogo puntuale invitando contestualmente l'Ente ad adottare anche il regolamento sulla disciplina del controllo analogo delle società partecipate.

Firmato digitalmente

Il Collegio dei Revisori

Nicola Marotta

Sergio Bergamasco

Pietro Mosca
