



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

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. 12
CONCLUSIONI	p. 13



L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 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. 30 del 26/05/2017 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 108 del 22/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

VISTO

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 512 del 22/09/2017, 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 Comune di Napoli dall’esercizio 2017 è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l’esercizio 2016;
- che il Bilancio consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con Deliberazione di Consiglio n. 30/2017 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. 450 del 10/08/2017 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. ASLA 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;

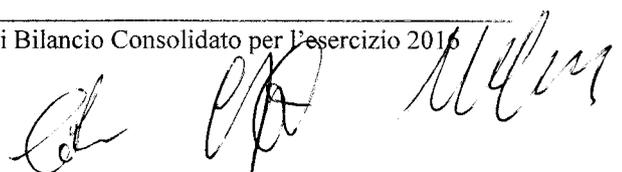
14. Mostra d'Oltremare SpA;
 15. Consorzio Gest. e Manut. Impianti di Depuraz. Liquami in liquidazione;
 16. Elpis Srl in liquidazione;
 17. Napoli Sociale SpA in liquidazione;
 18. S.I.Re.Na Città Storica ScpA in liquidazione;
 19. Terme di Agnano SpA in liquidazione;
- che in adesione al principio contabile di riferimento, trattandosi di soggetti controllati direttamente, il metodo adottato è quello del consolidamento integrale;
 - che sempre con deliberazione di Giunta Comunale n. 450 del 10/08/2017 è stato individuato l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento;
 - che quindi il Bilancio Consolidato 2016 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 SpA: approvato in assemblea;
 - Napoli Holding Srl (capogruppo): preconsuntivo;
 - Napoli Servizi SpA: predisposto ai fini dell'approvazione;



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

RAPPRESENTANDO

1. che per quanto riguarda il Comune di Napoli i dati presi a base per il bilancio consolidato 2016 sono conformi a quelli del rendiconto 2016, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 26/05/2017. A tal proposito si precisa che il Collegio, nella sua relazione al rendiconto 2016, ha rilevato quanto segue:

- a) *“si rappresenta la necessità della redazione dell’Inventario dell’Ente. La riclassificazione delle voci dell’Inventario è propedeutica alla 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. Lo stesso inventario costituisce documento di dettaglio delle attività e passività dell’Ente”;*
- b) *“per l’anno 2016 non sono state determinate le quote di ammortamento”.*

2. che, inoltre, il Collegio, nella sua relazione al rendiconto 2016, ha rilevato:

- a) *“completare la realizzazione del piano di razionalizzazione degli Organismi e Società partecipate e accelerare il processo di riconciliazione dei saldi finanziari tra l’Ente e tali Organismi e Società anche in vista dell’imminente scadenza della redazione del bilancio consolidato”;*
- b) *“non risulta accantonata alcuna somma al Fondo Contenziosi per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenza secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, al punto 5.2 lettera h). E’ accertato che una delle cause del rischio di squilibri strutturali del bilancio è rappresentato da sentenze che determinano per l’Ente l’insorgere di oneri di rilevante*

entità finanziaria che il bilancio non riesce ad affrontare con risorse disponibili nell'anno o nel triennio di riferimento dello stesso (art. 193 del T.U.E.L.).

3. che, allo stato, persistono le problematiche relative al controllo, alla verifica e al riscontro delle partite debitorie e creditorie tra il Comune di Napoli e gli Organismi Partecipati;
4. che i preconsuntivi (2 su 8) e i bilanci predisposti ai fini dell'approvazione (3 su 8) evidenziano nettamente le difficoltà degli Amministratori di cinque Organismi partecipati su otto a consentire 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 2016 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 (€)
Componenti positivi della gestione	1.786.033.281
Componenti negativi della gestione	1.008.407.808
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	777.625.473
Proventi ed oneri finanziari	-83.728.680
Rettifiche di valore alle attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	-114.237.171
Risultato di esercizio ante imposte	579.659.622
imposte	25.384.114
Risultato di esercizio dopo le imposte	554.275.508
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Voci di Bilancio	Stato patrimoniale consolidato ATTIVO (€)
Crediti verso Partecipanti	191.100
Immobilizzazioni immateriali	95.489.183
Immobilizzazioni materiali	8.396.398.553
Immobilizzazioni finanziarie	215.418.136
Totale Immobilizzazioni	8.707.305.872
Rimanenze	9.705.875
Crediti	1.686.455.068
Attività Finanziarie	224
Disponibilità Liquide	230.455.059
Totale Attivo Circolante	1.926.616.226
Ratei e Risconti Attivi	16.817.569
Totale Attivo	10.650.930.767

Voci di Bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€)
Fondo di dotazione/ Capitale Sociale	4.026.378.957
Riserve	2.232.546.968
Risultato economico d'esercizio	554.275.508
Patrimonio Netto	6.813.201.433
Fondo rischi ed oneri	135.617.390
Trattamento di fine rapporto	54.008.398
Debiti di finanziamento	2.767.363.892
Debiti vs fornitori e acconti	265.967.925
Debiti per trasferimenti e contributi	68.649.890
Altri debiti	318.070.776
Totale Debiti	3.420.052.483
Ratei e Risconti passivi	228.051.063
Totale Passivo	10.650.930.767

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;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 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 Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Napoli, dal punto di vista tecnico contabile, è rappresentativo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica, fermo restando fermi i rilievi e le criticità innanzi rilevate;

CONCLUSIONI

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

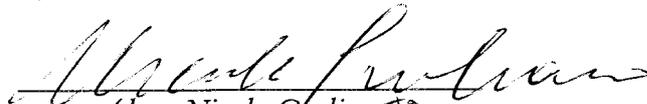
- visto il parere di regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Partecipazioni, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., in termine di “favorevole”;
- visto il parere di regolarità contabile espresso dal Ragioniere Generale, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs.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

ESPRIME

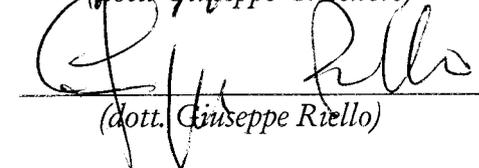
per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione ai sensi dell'art. 239, comma 1 lett. d-bis, del D.Lgs. 267/2000, parere favorevole soltanto dal punto di vista tecnico contabile all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli, con la raccomandazione che vengano adottati con tempestività gli opportuni provvedimenti per i rilievi e le criticità innanzi elencate.

Napoli, 04/10/2017

L'ORGANO DI REVISIONE


(dott. Nicola Giuliano)


(dott. Giuseppe Criscuolo)


(dott. Giuseppe Riello)