



COMUNE DI MARCIANISE

PROVINCIA DI CASERTA

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

ANNO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Costantino SESSA - Presidente

Dr. Mario PISCITELLI – Componente

Dr. Antonio SABATINO - Componente

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	133
3. Conto economico consolidato.....	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	23
5. Osservazioni	24
6. Rilievi	24
7. Conclusioni	25



COMUNE DI MARCIANISE

Verbale n. 60 del 11/11/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, approvato con deliberazione Commissariale n. 5 del 07/11/2019 di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

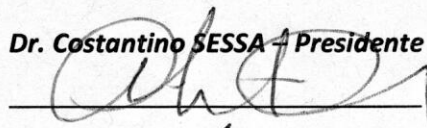
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Marcianise che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

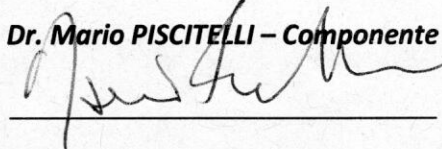
Marcianise, lì 11/11/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

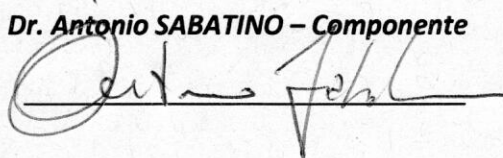
Dr. Costantino SESSA – Presidente



Dr. Mario PISCITELLI – Componente



Dr. Antonio SABATINO – Componente



1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 75 del 31/07/2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 29 del 29/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Collegio con relazione del 20/05/2019 (verbale n. 39 del 20/05/2019 – prot.n. 25034 del 22/05/2019) ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 07/11/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 125 del 10/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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 il 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 commissariale da sottoporre all'esame del Commissario Straordinario (che assume i poteri del Consiglio Comunale), avente ad oggetto : *"Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018 (art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i);*

Dato atto che

- il Comune di Marcianise ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 125 del 10/09/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Marcianise e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Marcianise 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;
- la soglia di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune è la seguente:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Marcianise	126.289.824,02	88.133.360,45	30.109.367,83
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.788.694,72	2.644.000,81	903.281,03

Tenuto conto che:

- in presenza di patrimonio netto negativo di un organismo partecipato, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.
- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati 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.

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

Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Marcianise

ND	Denominazione	Classificazione	% di partec.aggiornata al 31/12/2018	G.A.P.	Motivo esclusione dal GAP
1	Consorzio Area Sv. Industriale (ASI)	Ente strumentale	6,06	SI	
2	Consorzio Idrico Terra di Lavoro (C.I.T.L.)	Ente strumentale	21,59	SI	
3	A.T.O. 2 - Napoli - Volturno	Ente strumentale	1,42	SI	
4	Ente Idrico Campano	Ente strumentale	0,68	SI	
5	Ente D'Ambito gestione rifiuti (EDA 4 - CE)	Ente strumentale	4,30	SI	
6	ASMEL SCARL	Società in House	1,42	SI	
7	Azienda Casertana Mobilità e Servizi S.p.A. (ACMS S.p.A.) -	Società partecipata in fallimento	4,88	SI	
8	Interporto Sud Europa S.p.A.	Società partecipata	0,12	NO	Società a capitale misto non affidataria di alcun servizio da parte del Comune di Marcianise, con partecipazione inf.1%.

Perimetro di Consolidamento

ND	Denominazione	Classificazione	% di partec.aggiornata al 31/12/2018	Consolidamento (SI/NO)	Motivo inclusione/ esclusione dal consolidamento	Metodo di consolidamento
1	Consorzio Area Sv. Industriale (ASI)	Ente strumentale	6,06	SI	Rilevante soglia 3% dei valori di bilancio	Proporzionale
2	Consorzio Idrico Terra di Lavoro (C.I.T.L.)	Ente strumentale	21,59	SI	Rilevante soglia 3% dei valori di bilancio	Proporzionale
3	A.T.O. 2 - Napoli - Volturmo	Ente strumentale	1,42	NO	Irrilevante soglia 3% dei valori di bilancio	-
4	Ente Idrico Campano	Ente strumentale	0,68	SI	Rilevante soglia 3% dei valori di bilancio	Proporzionale
5	Ente D'Ambito gestione rifiuti (EDA 4 - CE)	Ente strumentale	4,30	NO	Irrilevante soglia 3% dei valori di bilancio	-
6	ASMEL SCARL	Società in House	1,42	SI	Affidataria in house	Proporzionale
7	Azienda Casertana Mobilità e Servizi S.p.A. (ACMS S.p.A.) -	Società partecipata in fallimento	4,88	NO	Procedura concorsuale relativa al Fallimento dichiarato con sentenza n.19/2012 - Tribunale S.M.C.Vetere (R.G.n.17/2012)	-

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



L'Organo di revisione, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Marcianise (Capogruppo).

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.299,27	1.899,84	- 600,57
Immobilizzazioni Immateriali	549.228,31	77.921,94	471.306,37
Immobilizzazioni Materiali	84.556.648,96	84.802.919,61	- 246.270,65
Immobilizzazioni Finanziarie	212.802,86	173.515,64	39.287,22
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	85.318.680,13	85.054.357,19	264.322,94
Rimanenze	806.362,01	740.012,49	66.349,52
Crediti	69.101.687,39	51.354.541,82	17.747.145,57
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	18.616.601,05	18.804.708,90	- 188.107,85
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	88.524.650,45	70.899.263,21	17.625.387,24
RATEI E RISCONTI (D)	8.481,37	6.239,12	2.242,25
TOTALE DELL'ATTIVO	173.853.111,22	155.961.759,36	17.891.351,86

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	82.896.463,98	83.664.648,38	- 768.184,40
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	7.339.130,69	5.034.171,05	2.304.959,64
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	330.878,64	242.242,66	88.635,98
DEBITI (D)	66.563.903,56	50.926.848,82	15.637.054,74
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	16.722.734,35	16.093.848,45	628.885,90
TOTALE DEL PASSIVO	173.853.111,22	155.961.759,36	17.891.351,86
CONTI D'ORDINE	-	-	-

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	45.770,46	77.635,90
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.952,80	
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	499.505,05	286,04
	Totale immobilizzazioni immateriali	549.228,31	77.921,94

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	25.350.897,90	24.986.659,57
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	12.960.914,45	12.941.338,06
	1.3	Infrastrutture	12.372.318,45	12.045.321,51
	1.9	Altri beni demaniali	17.665,00	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	43.638.769,36	43.881.762,13
	2.1	Terreni	4.447.689,75	4.185.405,58
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	39.909.313,41	39.550.691,58
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	23.009,60	31.209,38
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43.200,73	28.861,23
	2.5	Mezzi di trasporto	13.970,48	18.285,84
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	61.355,23	41.559,39
	2.7	Mobili e arredi	19.774,44	8.235,25
	2.8	Infrastrutture	48.739,00	-
	2.99	Altri beni materiali	71.762,72	17.513,88
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.566.981,70	15.934.497,91
		Totale immobilizzazioni materiali	84.556.648,96	84.802.919,61

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

Si evidenzia che le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano in complessive euro 85.105.877,27, facendo registrare un incremento (per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate) di euro 2.718.942,80 rispetto alle risultanze della capogruppo, riconducibile in buona parte al consolidamento dei conti di ASI (83% circa) e CITL (16% circa).

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	61.222,80	60.379,45
	a	<i>imprese controllate</i>	0,06	0,06
	b	<i>imprese partecipate</i>	51.646,06	51.646,06
	c	<i>altri soggetti</i>	9.576,68	8.733,33
	2	Crediti verso	151.580,06	113.136,19
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	151.580,06	113.136,19
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	212.802,86	173.515,64

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

Si rileva che immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessive euro 212.802,86, facendo registrare un incremento rispetto all'attivo dell'ente di euro 155.156,86.

Si evidenzia che le operazioni di consolidamento hanno comportato un decremento di euro 6.000,00 corrispondente alla elisione del valore della partecipazione vantata nei confronti di ASMEL, riportata in bilancio.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	806.362,01	740.012,49
		Totale	806.362,01	740.012,49
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	10.367.974,61	12.253.663,77
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	10.367.974,61	12.253.663,77
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	16.863.650,97	10.618.714,02
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.954.815,86	9.414.971,53
b		<i>imprese controllate</i>		
c		<i>imprese partecipate</i>		
d		<i>verso altri soggetti</i>	5.908.835,11	1.203.742,49
3		Verso clienti ed utenti	29.027.930,78	19.812.265,07
4		Altri Crediti	12.842.131,03	8.669.898,96
a		<i>verso l'erario</i>	668.442,23	338.204,80
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	490.612,99	-
c		<i>altri</i>	11.683.075,81	8.331.694,16
		Totale crediti	69.101.687,39	51.354.541,82
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	17.573.899,93	18.011.456,45
a		<i>Istituto tesoriere</i>	17.246.368,91	17.683.925,43
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	327.531,02	327.531,02
2		Altri depositi bancari e postali	1.042.290,88	792.788,77
3		Denaro e valori in cassa	410,24	463,68
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	18.616.601,05	18.804.708,90
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	88.524.650,45	70.899.263,21

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

Si rileva che le rimanenze sono riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso l'Ente per euro 7.455,00 e presso la partecipata ASI per euro 798.907,01.

Riguardo ai crediti nei confronti delle partecipate si evidenziano le rettifiche/elisioni di partite infragruppo operate in sede di consolidamento:

- euro 7.478,02 relativi a crediti infragruppo tra ente capogruppo ed ASI,
- euro 79.556,34 (acque reflue 2017) ed euro 36.703,00 (ristoro spese effettuate sulla rete) relativi a crediti del Comune nei confronti di CITL;
- euro 142,60 relativi a crediti tra EIC e Comune,
- euro 53,74 relativi a crediti tra ASMEL e Capogruppo.

Si evidenzia che, a seguito della mancata conciliazione delle risultanze crediti/debiti nei confronti del Consorzio Idrico Terra del Lavoro, sono state accantonate (al fondo rischi) in sede di pre-consolidamento:

-euro 4.352.674,20 relativi alla svalutazione dei crediti insussistenti rivendicati dal CITL per Fornitura idrica

-euro 5.498.876,00 relativi alla svalutazione dei crediti insussistenti rivendicati dal Consorzio per copertura perdite di esercizio Anni 2016 e 2017 (si vedano le note del nostro Ente prot. 42501 del 17.09.2019, 43373 del 05.11.2018 e 10666 del 06.05.2016);

- euro 481.746,28 relativi alla svalutazione dei crediti insussistenti rivendicati dal CITL per Quote associative (si vedano le motivazioni riportate nella nota del nostro Ente prot. 10666/2016).

Inoltre, al fine di consentire il riallineamento delle partite tra Ente e CITL, sono state effettuate anche le seguenti conciliazioni:

- euro 368.487,00 relativo alla iscrizione del credito per la compartecipazione del 50% agli introiti relativi alla raccolta acque reflue
- euro 170.000,00 relativo alla iscrizione del credito riconosciuto al Comune per il ristoro delle spese sostenute per conto del CITL nel tratto di rete situato ad Est delle Autostrade del Sole, definitivamente passato in gestione al Consorzio.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	58,82	70,90
2	Risconti attivi	8.422,55	6.168,22
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	8.481,37	6.239,12

Si rileva che essi afferiscono alle risultanze contabilizzate nel bilancio ASI per euro 8.422,55 ed a quelle ASMEL per euro 58,82.

2.1. 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 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	31.955.470,97	31.955.470,97
II	Riserve	57.452.421,00	62.055.584,28
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 5.995.211,13	
b	da capitale	-	
c	da permessi di costruire	1.398.139,44	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	62.049.492,69	62.055.584,28
e	altre riserve indisponibili	-	
III	Risultato economico dell'esercizio	- 6.511.427,99	- 10.346.406,87
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	82.896.463,98	83.664.648,38
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	82.896.463,98	83.664.648,38

Si rileva che il Patrimonio netto consolidato recepisce le variazioni di complessive euro -5.236.896,47, pari al -6% circa del patrimonio dell'Ente capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti con le partecipate ed al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento,

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	693,56	-
2	per imposte	51.388,32	
3	altri	7.287.048,81	5.034.171,05
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.339.130,69	5.034.171,05

I fondi rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il Collegio rileva che il totale dei fondi rischi ed oneri registra un incremento di euro 2.636.219,45 rispetto alle risultanze del bilancio dell'Ente capogruppo, in considerazione degli accantonamenti operati in sede di conciliazione delle partite infragruppo tra CITL ed il nostro Ente.

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 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	330.878,64	242.242,67
	TOTALE T.F.R. (C)	330.878,64	242.242,67

Il fondo rappresenta le indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.



Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	2.683.504,05	2.973.185,17
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	680.698,45	683.638,47
d	verso altri finanziatori	2.002.805,60	2.289.546,70
2	Debiti verso fornitori	55.648.305,53	41.150.023,79
3	Acconti	458.266,36	460.980,48
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.455.079,02	677.981,37
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.156.876,32	583.134,47
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	298.202,70	94.846,90
5	altri debiti	6.318.748,60	5.664.678,01
a	tributari	893.810,62	379.554,04
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	95.197,54	14.003,88
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	5.329.740,44	5.271.120,09
	TOTALE DEBITI (D)	66.563.903,56	50.926.848,82
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

La consistenza dell'esposizione debitoria del gruppo è influenzata per euro 49.830.120,26 dal consolidamento delle risultanze delle partecipate (dei quali euro 46.753.644,17 riferibili alla gestione CITL, euro 3.043.294,63 a quella ASI, euro 33.157,40 a quella ASMEL ed euro 24,06 a quella EIC) al netto delle rettifiche delle partite infragruppo.

Così come già rappresentato per i crediti, anche per i debiti si evidenziano gli effetti delle principali rettifiche/elisioni di partite infragruppo operate in sede di consolidamento:

euro 7.478,02 relativi a debiti infragruppo tra ASI ed ente capogruppo, euro 79.556,34 (acque reflue 2017) ed euro 36.703,00 (ristoro spese effettuate sulla rete) relativi a debiti CITL nei confronti del Comune, euro 142,60 relativi a debiti tra Comune ed EIC, euro 53,74 relativi a debiti tra Comune ed ASMEL.

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 2018	Anno 2017
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	54.836,17	66.425,78
II		Risconti passivi	16.667.898,18	16.027.422,67
	1	Contributi agli investimenti	16.504.951,22	16.027.287,05
	a	da altre amministrazioni pubbliche	16.504.951,22	16.027.287,05
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	162.946,96	135,62
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.722.734,35	16.093.848,45

Essi corrispondono per euro 16.719.769,03 alle risultanze dell'Ente capogruppo, per euro 2.881,27 alle risultanze dell' ASMEL e per euro 84,05 a quelle ASI.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		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	-	-

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio :

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	34.085.686,59	35.182.780,40	-
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	38.875.840,13	42.754.741,61	-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 4.790.153,54	- 7.571.961,21	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 128.698,17	- 735.986,31	-
<i>Proventi finanziari</i>	57.198,28	60.793,73	
<i>Oneri finanziari</i>	185.896,45	796.780,04	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 2.876.073,19	- 3.408.485,64	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	2.876.073,19	3.408.485,64	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.672.837,27	1.717.432,65	-
<i>Proventi straordinari</i>	3.342.305,92	2.953.275,52	
<i>Oneri straordinari</i>	1.669.468,65	1.235.842,87	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 6.122.087,63	- 9.999.000,51	-
Imposte	389.340,36	347.406,36	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 6.511.427,99	-10.346.406,87	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018, con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Marcianise (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	34.085.686,59	30.109.367,83	3.976.318,76
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	38.875.840,13	31.693.816,61	7.182.023,52
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 4.790.153,54	- 1.584.448,78	- 3.205.705
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 128.698,17	- 113.561,48	- 15.136,69
<i>Proventi finanziari</i>	57.198,28	55.937,79	1.260,49
<i>Oneri finanziari</i>	185.896,45	169.499,27	16.397,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 2.876.073,19	-	- 2.876.073,19
<i>Rivalutazioni</i>			-
<i>Svalutazioni</i>	2.876.073,19		2.876.073,19
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.672.837,27	788.250,01	884.587,26
<i>Proventi straordinari</i>	3.342.305,92	1.925.351,65	1.416.954,27
<i>Oneri straordinari</i>	1.669.468,65	1.137.101,64	532.367,01
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	- 6.122.087,63	- 909.760,25	- 5.212.327,38
Imposte	389.340,36	364.771,27	24.569,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 6.511.427,99	- 1.274.531,52	- 5.236.896,47
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	19.530.817,86	20.301.185,32
2	Proventi da fondi perequativi	4.640.604,96	4.837.098,19
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.714.524,83	2.329.280,87
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.689.720,42	2.203.842,16
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	24.804,41	4.025,27
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	121.413,44
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.707.756,57	4.523.033,17
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	611.885,05	193.869,36
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.290.853,07	319.854,68
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	805.018,45	4.009.309,13
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.491.982,37	3.192.182,85
	totale componenti positivi della gestione A)	34.085.686,59	35.182.780,40

Tali risultanze sono esposte al netto delle seguenti rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento: euro 1.808,76 relativi a ricavi e proventi infragruppo tra ASI e Comune.



Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.651.901,92	2.112.669,95
10	Prestazioni di servizi	15.212.032,43	16.249.894,90
11	Utilizzo beni di terzi	440.376,42	567.717,58
12	Trasferimenti e contributi	1.556.498,95	1.493.480,19
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.390.257,89	1.493.480,19
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	166.241,06	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	5.560.797,16	5.366.537,75
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.256.681,48	12.431.306,57
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.731,95	34.243,64
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.147.572,89	2.166.177,82
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	8.076.376,64	10.230.885,11
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.823,33	27.251,17
16	Accantonamenti per rischi	4.280,97	33.959,12
17	Altri accantonamenti	136.936,77	129.775,75
18	Oneri diversi di gestione	3.049.510,70	4.342.148,63
	totale componenti negativi della gestione B)	38.875.840,13	42.754.741,61

Tali valori, così come già evidenziato per i componenti positivi, sono esposti al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento e riguardano euro 1.808,76 relativi a costi ed oneri infragruppo tra Comune ed ASI.



Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	57.198,28	60.793,73
	Totale proventi finanziari	57.198,28	60.793,73
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	185.896,45	796.780,04
a	Interessi passivi	185.430,54	796.780,04
b	Altri oneri finanziari	465,91	-
	Totale oneri finanziari	185.896,45	796.780,04
	totale (C)	- 128.698,17	- 735.986,31
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	- 2.876.073,19	- 3.408.485,64
	totale (D)	- 2.876.073,19	- 3.408.485,64

Le rettifiche di valore del bilancio consolidato si attestano in complessive euro -2.876.073,19. Tale importo è interamente riferibile alla differenza positiva di consolidamento emersa in sede di elisione della partecipazione dell'ente capogruppo in CITL per la parte non compensata dalla Riserva di consolidamento (euro 662.799,68) e dai maggiori utili a nuovo rinvenienti dalla conciliazione delle partite infrannuali (euro 538.487,00); tale eccedenza è stata prudenzialmente appostata tra le svalutazioni iscritte nel conto economico consolidato.

In sintesi:

Differenza positiva di consolidamento CITL euro 4.077.359,80;

Rettifiche conciliazione partite infrannuali euro -538.487,00;

Utilizzo Riserva di consolidamento euro -662.799,68;

Eccedenza da iscrivere tra le svalutazioni euro 2.876.073,19.



Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.342.305,92	2.953.275,52
a	Proventi da permessi di costruire	341.657,67	217.747,67
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		2.709.836,45
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.952.818,61	
d	Plusvalenze patrimoniali	7.543,00	-
e	Altri proventi straordinari	40.286,64	25.691,40
	totale proventi	3.342.305,92	2.953.275,52
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.669.468,65	1.235.842,87
a	Trasferimenti in conto capitale	-	327.531,10
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.630.813,55	884.789,53
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	38.655,10	23.522,24
	totale oneri	1.669.468,65	1.235.842,87
	Totale (E)	1.672.837,27	1.717.432,65

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 6.122.087,63	- 9.999.000,51
26	Imposte	389.340,36	347.406,36
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 6.511.427,99	- 10.346.406,87
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

La gestione consolidata 2018 chiude con una perdita di euro -6.511.427,99 e registra una variazione migliorativa rispetto all'esercizio precedente (euro 3.834.978,88) per effetto della gestione della capogruppo (euro -1.274.531,52) e CITL (euro -5.262.570,78), significativamente influenzata dalle rettifiche operate in sede di pre consolidamento (per euro -2.230.958,71, prudenzialmente appostate in apposito fondo rischi) e della svalutazione relativa alla differenza positiva di consolidamento emersa in sede di elisione della partecipazione (per euro -2.876.073,19).

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci;
- 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;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Marcianise offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento *risulta* 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);
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Rilievi

Il Collegio sottolinea che i rapporti finanziari fra il Comune e gli organismi partecipati debbono presentare una precisa corrispondenza fra posizioni debitorie e creditorie, nel senso che l'ammontare del credito vantato (o del debito dovuto) dalla partecipata nei confronti del Comune deve corrispondere alla posta debitoria (o creditoria) iscritta nel bilancio dell'Ente. Il rispetto di questo principio risponde ad una prassi di buona amministrazione e al principio di veridicità dei bilanci dell'ente locale e della partecipata.

Nella nota integrativa a pagina 23 si evidenzia, nella disamina dei rapporti debitori/creditori con gli organismi partecipati, che il credito risultante dal bilancio del Consorzio Idrico Terra di Lavoro (C.I.T.L.) nei confronti della Capogruppo è stato, con diverse comunicazioni (da ultima v. nota prot. 42501 del 17.09.2019) , costantemente contestato dal Comune di Marcianise; inoltre, l'Ente ha effettuato uno specifico accantonamento al fondo rischi.

Il Collegio ha evidenziato nel parere al rendiconto 2018 che il C.I.T.L. non ha risposto alla richiesta di asseverazione, inoltrata dal Comune, delle partite creditorie/debitorie .

Il Collegio nelle relazioni ai precedenti rendiconti, ai bilanci consolidati e nei questionari inviati alla Corte dei Conti ha evidenziato, nel passato, tali criticità ed invitato il Consiglio Comunale, in qualità di socio e nell'esercizio dei poteri di vigilanza che gli competono, ad assumere i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

7. Conclusioni

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

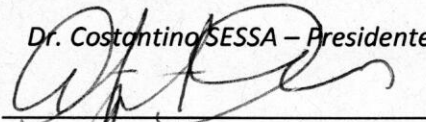
esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione commissariale concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Marcianise, con invito ad assumere i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti del Consorzio Idrico Terra di Lavoro (C.I.T.L.) (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

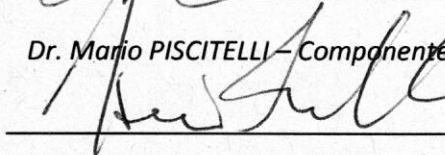
Marcianise, lì 11/11/2019

L'Organo di Revisione

Dr. Costantino SESSA – Presidente



Dr. Mario PISCITELLI – Componente



Dr. Antonio SABATINO – Componente

