



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 55 DEL 19 SETTEMBRE 2017

inviato all'Ente tramite PEC del 19 settembre 2017

L'**Organo di Revisione**, composto nelle persone di:

Dott. Ugo Maria FANTINI, presidente

Rag. Angelo LINCI, revisore

del Comune di CASTELFIDARDO

- Visto l'art. 239, comma 1, lettera *d-dis*, del D.Lgs. 267/000;
- Visto l'art. 147 – quater comma 4, l'art. 151 comma 8 e l'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. del D.Lgs. 267/2000;
- Visto lo statuto del Comune;
- Visto il regolamento di contabilità;
- Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

nell'ambito delle sue funzioni:

- di collaborazione con l'Organo Consiliare del Comune di Castelfidardo,
- di emissioni di pareri, secondo le modalità ed i limiti stabiliti dallo statuto comunale e



COMUNE DI CASTELFIDARDO

dal regolamento di contabilità,

- di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione comunale;

in data **19 settembre 2017** ha svolto la seguente attività di revisione al fine di esprimere il proprio giudizio professionale.

P R E M E S S O

- che in data 31.08.2017, veniva richiesto al collegio dei revisori il proprio parere in ordine al **BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016** approvato con atto di Giunta Comunale n. 110 nella seduta del 29.08.2017;

alla richiesta erano allegati:

- delibera sopra richiamata n. 110 del 29.08.2017;
- bilancio consolidato del Comune di Castelfidardo;
- bilanci 2016 delle società partecipate appartenenti al perimetro di consolidamento: ATA, ATO 3; PLURISERVIZI, MULTISERVIZI, ACQUEDOTTO DEL NERA;
- relazione-nota integrativa al bilancio consolidato;

- 1) che il collegio, considerata la carenza informativa della relazione e nota integrativa, con email 06.09.2017 chiedeva all'Ufficio Finanziario chiarimenti e documentazione al fine di avere maggiori dettagli sia con riferimento al processo di formazione del bilancio consolidato che alle informazioni contenute nella relazione e nota integrativa;

- 2) che in data 12.09.2017, l'Ente forniva la seguente ulteriore documentazione:

- risposta dell'Ufficio Finanziario;
- lettere-direttive inviate alle partecipate ai fini del consolidamento;
- prospetti del consolidamento delle partecipate con esclusione di quello riferito a ATO 3;
- file relativo alle elisioni;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

- 3) che il “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 disciplina le modalità ed i criteri di redazione del documento;
- 4) che il bilancio consolidato è un documento di rendicontazione che ha l’obiettivo di rappresentare 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;
- 5) che il bilancio consolidato deve essere redatto secondo lo schema previsto dall’allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- 6) che dall’anno 2015 tutti gli enti locali sono obbligati a predisporre il Bilancio Consolidato dell’Ente Comune e a presentarlo per l’approvazione in Consiglio Comunale entro il 30 settembre dell’anno successivo;
- 7) che compito del collegio dei revisori, in ottemperanza a quanto previsto dall’art. 239, comma 1, lettera d-bis, consiste nel predisporre una << *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* >>;
- 8) che tra la documentazione messa a disposizione del collegio non si rinviene la proposta di delibera consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all’art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, quale documento sostanziale con riferimento al quale, in ossequio al sopra richiamato art. 239, comma 1, lettera d-bis del D.Lgs. 267/2000, il collegio deve pronunciarsi con una relazione;

OSSERVA

1. Relativamente allo schema di bilancio consolidato, preso atto della relazione – nota integrativa al bilancio consolidato, il collegio dei revisori ritiene di dover formulare le



COMUNE DI CASTELFIDARDO

osservazioni, i rilievi, i suggerimenti e le proposte, evidenziati nei punti seguenti.

2. Gli enti e le società inclusi nel perimetro di consolidamento dell'Ente per l'esercizio 2016, in base alla delibera di G.M. n. 173 del 28.12.2016, sono i seguenti organismi:

Denominazione	% Possesso
SOCIETÀ PER L'ACQUEDOTTO SUL NERA S.P.A.	9,861
PLURISERVIZI FIDARDENSE S.R.L.	100,00
MULTISERVIZI S.P.A.	1,91
ATO3 - MARCHE CENTRO MACERATA	3,60
ATA RIFIUTI - ATO2 A	3,17

3. La relazione sulla gestione consolidata illustra i principali aggregati del bilancio consolidato come di seguito indicati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Credit per la partecipazione al fondo di dotazione	-
Immobilizzazioni	60.699.044
Attivo Circolante	8.266.147
Ratei e Risconti Attivi	142.055
TOTALE ATTIVO	69.107.246
Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	38.868.995
Fondo per rischi ed oneri	208.780
Trattamento di fine rapporto	261.430
Debiti	21.545.332
Ratei e Risconti Passivi	8.222.709
TOTALE PASSIVO	69.107.246
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-



COMUNE DI CASTELFIDARDO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO:

Voci di bilancio	Conto Economico
Componenti positivi della gestione	19.619.601
Componenti negativi della gestione	18.194.606
Risultato della gestione operativa	1.424.995
Proventi ed oneri finanziari	- 668.973
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	252.041
Proventi ed oneri straordinari	174.991
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	1.183.054
Imposte	258.168
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	924.886
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 924.885,54, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 573.974,97.

4. All'interno della relazione è presente la nota integrativa che illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del bilancio consolidato;
- la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune;
- i criteri di valutazione delle voci di bilancio;
- i criteri di eliminazione delle operazioni infragruppo e di elisione del valore delle partecipazioni e degli utili;
- altre informazioni previste dal principio contabile del bilancio consolidato.

5. Dalla lettura della relazione-nota integrativa, nonché dalla documentazione messa a disposizione anche a seguito di richiesta, il collegio ritiene che le metodologie seguite dall'Ente nella predisposizione del bilancio consolidato, sia con riferimento all'informativa minima che si ritiene debba essere fornita sul processo di formazione del bilancio consolidato ai fini delle valutazioni dell'organo di revisione e del Consiglio Comunale, sia



COMUNE DI CASTELFIDARDO

con riferimento al presidio dei dati delle partecipate comprese nel perimetro di consolidamento, devono essere migliorate.

In particolare, si segnala:

- la necessità che l'Ente non si limiti soltanto ad indicare un elenco delle voci e degli importi oggetto delle elisioni e delle voci che compongono il bilancio consolidato, ma ne spieghi anche il motivo, mettendo a disposizione anche le risultanze delle scritture contabili oggetto delle registrazioni riferite al consolidamento in quanto richiamate in calce alla nota integrativa anche allo scopo di verificare la corretta riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche (eventuali) di preconsolidamento attraverso;
 - individuazione delle operazioni infragruppo;
 - l'individuazione delle modalità di contabilizzazione;
 - la verifica dei saldi reciproci;
 - la sistemazione contabile dei disallineamenti.
- l'incoerenza della elisione operata con riferimento al credito dell'Ente di € 64.861,71 per contributo regionale sul mutuo maturato per gli anni 2014, 2015 e 2016 nonché quella derivante dall'accertamento di contributi su interessi effettuata dal Comune di CASTELFIDARDO con addebito alla Società per l'acquedotto del Nera per un importo pari a Euro 21.620, che rapportato alla quota di partecipazione del 9.86 % diventa € 2.132

Il collegio ha sollecitato più volte l'Ente e l'AQUEDOTTO DEL NERA, interessando anche la Regione Marche e la Corte dei Conti, sul fatto che i contributi non vengono corrisposti. Inoltre il collegio evidenziava anche delle perplessità sul bilancio della società partecipata ACQUEDOTTO DEL NERA rilevando criticità sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale; si vedano a proposito i seguenti atti emessi dal collegio dei revisori:

- comunicazione all'Ente, alla Regione Marche e alla Corte dei Conti del 28.12.2016 e del 09.02.2017;
- verbale n. 7 del 09.02.2017;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

- verbale n. 34 del 24.06.2016;
- verbale n. 55 del 06.12.2016;
- verbale n. 10 del 06.03.2017;
- verbale n. 27 del 19.04.2017.

L'ultimo aggiornamento sulla vicenda che è stato reso a disposizione del Collegio da parte del Comune di Castelfidardo è una comunicazione risalente al 26.01.2017 della società ACQUEDOTTO DEL NERA con la quale rendeva noto che la pratica sta procedendo verso la definizione ed in particolare che l'Ufficio competente della Regione Marche << *ha provveduto ad esaminare la pratica, individuando la documentazione necessaria al suo completamento, e la SAN (Società Acquedotto del Nera) la sta predisponendo ... contiamo di poter arrivare con il bilancio dell'anno 2016 a definire la vicenda in modo chiaro e soddisfacente per tutte le parti coinvolte* >>. Nessun ulteriore riscontro sulla vicenda è seguito fatta eccezione la dichiarata assenza da parte dell'Ente di problematiche finanziarie e/o di alcun genere nella società partecipata ACQUEDOTTO DEL NERA e la correttezza della procedura di iscrizione della posta in bilancio quale credito nei confronti della partecipata nonostante quest'ultima continui, a sua volta, a non rilevare la corrispondente partita debitoria nei confronti del Comune di Castelfidardo;

- la necessità che l'elisione relativa al rapporto tra Comune e ATA2 sia chiarita in quanto il credito del Comune di € 282.829,81 non risulta certificato quale corrispondente debito della partecipata;
- la necessità del dettaglio dei ratei e dei risconti dell'Ente che, secondo quanto riferito dal Resp. del Servizio Finanziario, in risposta alla richiesta di chiarimenti del collegio, ammonterebbero ad € 7,9 milioni sul totale di € 8,2 milioni;
- la necessità delle carte di lavoro predisposte per l'elaborazione dei dati del consolidato che pure l'Ente avrebbe dovuto conservare per risalire agli importi iscritti nel consolidato, relativamente alle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati; il Resp. Finanziario rinvia alle note integrative e alle relazioni delle singole società.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Il collegio fa notare che l'invito rivolto all'Ente tende sostanzialmente a comprendere il processo di formazione del bilancio consolidato con particolare riguardo alla elaborazione dei dati che si ritiene abbia effettuato l'Ente, dopo aver rettificato i bilanci, attraverso le seguenti fasi:

- l'aggregazione voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico: a) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (metodo integrale); b) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (metodo proporzionale);
 - nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato sarà rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo;
 - da una parte ogni soggetto consolidato deve predisporre un "foglio di consolidamento", dove riporta i dati del bilancio, le rettifiche dare e avere ed il totale da consolidare;
 - in un ulteriore foglio di riepilogo si riportano i dati del proprio bilancio, i dati degli organismi oggetto di consolidamento e le rettifiche/elisioni con risultato finale di consolidamento;
 - questi fogli lavoro possono essere sostituiti da software, fermo restando che però è necessario avere a disposizione i dati per avere contezza sulla verifica dei saldi reciproci e delle eventuali rettifiche;
- la necessità di migliorare la parte descrittiva (Relazione sulla gestione e nota integrativa) completandola con le altre informazioni prescritte dal codice civile e dall'OIC 17.
- la necessità dell'introduzione della parte relativa all'analisi degli indici di bilancio, sia quelli economici che quelli di performance, al fine di poter meglio valutare i risultati raggiunti a prescindere dal singolo dato numerico.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ritiene, pertanto, di esprimere il proprio giudizio in ordine allo schema di bilancio consolidato nelle suesposte osservazioni, suggerimenti, rilievi e proposte.

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Morrovalle, li 19 settembre 2017

Ugo Maria Fantini

Angelo Linci

Nazzareno Tossici