

COMUNE DI CASERTA

Provincia di Caserta

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE FATTOPACE

DOTT. DONATO TORIELLO

DOTT. ANTONIO TARDIO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	14




Comune di Caserta

L'Organo di Revisione

Verbale n. 25 del 27/10/2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Caserta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

DOTT. GIUSEPPE FATTOPACE

DOTT. DONATO TORIELLO

DOTT. ANTONIO TARDIO

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Giuseppe Fattopace, Dott. Donato Toriello e Dott. Antonio Tardio**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.70 del 17 settembre 2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 58 del 30/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 12 del 07/05/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 191 del 19/10/2022 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021 contenente la proposta di deliberazione consiliare e completa di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 178 del 06/10/2022, l'ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Innovazione e sviluppo integrato Provincia di Caserta società consortile per azioni	02302710617	5. Società partecipata	1. Diretta			18,920%	1. Irrelevanza
Agenzia per lo sviluppo della Campania Nord Euro Business Innovation centre Scari (EuroBic)		5. Società partecipata	1. Diretta			4,850%	4. Altro
Banca Popolare Etica SCPA	02622940233/01029710280	5. Società partecipata	1. Diretta			0,004%	3. partecipazione inferiore al 1% sal il caso dell'affidamento diretto
ASMEL Consortile Soc. Cons. a r.l.	12236141003	5. Società partecipata	1. Diretta			1,755%	
Azienda Casertana mobilità e servizi società per azioni (ACMS S.P.A.) in liquidazione	02115110617	5. Società partecipata	1. Diretta			9,990%	4. Altro
Consorzio ASMEZ	06781060634	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			0,370%	3. partecipazione inferiore al 1% sal il caso dell'affidamento diretto
Ente Idrico Campano	08787891210	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			1,311%	
Ente d'ambito Caserta	93111100611	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			8,257%	1. Irrelevanza
Cosorzio ASI	80005370616	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			7,850%	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASMEL Consortile Soc. Cons. a r.l.	12236141003	5. Società partecipata	1,755%	2021	Proporzionale
Ente Idrico Campano	08787891210	3. Ente strumentale partecipato	1,311%	2021	Proporzionale
Consorzio ASI	80005370616	3. Ente strumentale partecipato	7,850%	2021	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con apposite note ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente, avendo effettuato il GAP e la definizione del perimetro di consolidamento successivamente al termine di approvazione del bilancio 2021, non ha preventivamente impartito direttive;
- l'ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini assegnati;
- che molte informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative di ciascuna entità partecipata;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Caserta, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Caserta	321.163.984,95	147.263.178,80	88.691.625,57
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	9.634.919,55	4.417.895,36	2.660.748,77

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO


Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che la capogruppo, in sede di redazione del bilancio consolidato, ha effettuato rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, in quanto dalla verifica dei rapporti debiti/crediti, di cui all'art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. 118/2011, è emersa la mancata corrispondenza delle partite infragruppo. Infatti, il Comune di Caserta ha rettificato, attraverso le scritture in partita doppia, i saldi dei propri debiti nei confronti degli organismi partecipati.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Ente ha effettuato la verifica debiti/crediti in occasione della definizione del GAP e del bilancio consolidato provvedendo anche a riscontrare le risposte dei vari organismi partecipati con la contabilità dell'ente;

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto in sede di redazione del bilancio consolidato;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto non sono emerse differenze da annullamento;



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caserta”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Caserta”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Caserta	321.163.984,95	147.263.178,80	88.691.625,57
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	32.116.398,50	14.726.317,88	8.869.162,56

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio (***l'esercizio precedente non è valorizzato in quanto il 2021 è stato il primo esercizio di redazione del bilancio consolidato***):

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	89.399.109,03		89.399.109,03
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	51.138.063,20		51.138.063,20
	Risultato della gestione	38.261.045,83	0,00	38.261.045,83

C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	822.694,96		822.694,96
	<i>oneri finanziari</i>	5.835.961,75		5.835.961,75
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00		0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	33.247.779,04	0,00	33.247.779,04
E	<i>proventi straordinari</i>	4.929.644,23		4.929.644,23
E	<i>oneri straordinari</i>	316.713,26		316.713,26
	Risultato prima delle imposte	37.860.710,01	0,00	37.860.710,01
	Imposte	558.500,13		558.500,13
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	37.302.209,88	0,00	37.302.209,88
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	37.302.209,88	0,00	37.302.209,88

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Caserta (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Caserta 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	89.399.109,03	88.691.625,57	707.483,46
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	51.138.063,20	50.504.225,81	633.837,39
	Risultato della gestione	38.261.045,83	38.187.399,76	73.646,07
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	822.694,96	809.249,33	13.445,63
	<i>oneri finanziari</i>	5.835.961,75	5.808.757,61	27.204,14
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	33.247.779,04	33.187.891,48	59.887,56
E	<i>proventi straordinari</i>	4.929.644,23	4.928.999,72	644,51
E	<i>oneri straordinari</i>	316.713,26	297.802,82	18.910,44

Risultato prima delle imposte	37.860.710,01	37.819.088,38	41.621,63
Imposte	558.500,13	546.965,71	11.534,42
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	37.302.209,88	37.272.122,67	30.087,21
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	37.302.209,88	37.272.122,67	30.087,21

Le elisioni hanno riguardato componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato di importo non significativo, tali da non renderne necessaria l'analisi e l'esposizione nel presente documento. Le scritture di elisione sono state riportate in un apposito paragrafo della nota integrativa al bilancio consolidato.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	14.243,16		14.243,16
Totale crediti vs partecipanti	14.243,16	0,00	14.243,16
Immobilizzazioni immateriali	126.187,36		126.187,36
Immobilizzazioni materiali	221.616.381,63		221.616.381,63
Immobilizzazioni finanziarie	85.695,51		85.695,51
Totale immobilizzazioni	221.828.264,50	0,00	221.828.264,50
Rimanenze	955.245,85		955.245,85
Crediti	63.985.279,26		63.985.279,26
Altre attività finanziarie	25.834,35		25.834,35
Disponibilità liquide	39.596.336,68		39.596.336,68
Totale attivo circolante	104.562.696,14	0,00	104.562.696,14
Ratei e risconti	22.250,80		22.250,80
Totale dell'attivo	326.427.454,60	0,00	326.427.454,60

Passivo

Patrimonio netto	147.293.266,01		147.293.266,01
Fondo rischi e oneri	1.739.326,23		1.739.326,23
Trattamento di fine rapporto	89.105,57		89.105,57
Debiti	177.300.368,40		177.300.368,40
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.388,39		5.388,39
Totale del passivo	326.427.454,60	0,00	147.298.654,40
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 126.187,36 la cui quasi totalità afferisce alla voce altre immobilizzazioni immateriali attribuibile alla capogruppo.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 221.616.381,63 la cui quasi totalità afferisce alla voce altre immobilizzazioni materiali attribuibile alla capogruppo e di cui l'importo di euro 133.661.475,71 fa riferimento alla voce "fabbricati" presenti nel patrimonio del Comune di Caserta.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 85.695,51.

Sono relative in particolare a partecipazioni possedute dall'ASMEL Soc. Cons. a r.l. per l'importo di euro 1.597,05 ed a partecipazioni possedute dal Consorzio ASI di Caserta per il residuo importo di euro 84.098,46.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 63.985.279,26.

Si evidenziano le voci più significative:

- *altri crediti da tributi* per l'importo di euro 11.579.221,05
- *crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche* per l'importo di euro 43.454.683,05
- *verso clienti ed utenti* per l'importo di euro 4.397.627,14

Per la voce *crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche* sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo, come descritte con le relative scritture contabili nell'apposito paragrafo della nota integrativa per un ammontare complessivo di euro 169.305,26.

Sul valore dei crediti si osserva che in sede di pre-consolidamento si è reso necessario allineare i saldi, essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 39.596.336,68 sono così costituite:

- Istituto tesoriere per euro 36.785.080,75
- Altri depositi bancari e postali per euro 2.811.255,93

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto di gruppo ammonta ad euro 147.293.266,01 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	54.892.719,54	
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		
riserve da capitale	0,00	
riserve da permessi di costruire	0,00	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.190.092,33	
altre riserve indisponibili	11.908.244,26	
altre riserve disponibili **		
Risultato economico dell'esercizio	37.302.209,88	
Risultati economici di esercizi precedenti **	0,00	
Riserve negative per beni indisponibili **		
Totale patrimonio netto di gruppo	147.293.266,01	0,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (***)	147.293.266,01	0,00

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

(***) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo.

La colonna relativa all'anno 2020 non è valorizzata in quanto il 2021 rappresenta il primo esercizio di redazione del bilancio consolidato.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.739.326,23 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	1.739.326,23
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.739.326,23

Debiti

I debiti ammontano a euro 177.300.368,40

Si evidenziano le voci più significative:

- *Debiti da finanziamento* per euro 95.070.839,74
- *Debiti verso fornitori* per euro 54.161.194,34
- *Debiti per trasferimenti e contributi* per euro 4.838.628,69
- *Altri debiti* per euro 12.899.819,50

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- *Debiti verso fornitori* per euro 114.706,25
- *Debiti per trasferimenti e contributi* per euro 54.599,01

per un ammontare complessivo di euro 169.305,26

Sul valore dei debiti si osserva che in sede di pre-consolidamento si è reso necessario allineare i saldi, essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.388,39 e si riferisce per il suo intero ammontare alla voce altri risconti passivi attribuibile alla partecipata ASMEL Soc. Cons. a r.l.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caserta**;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Caserta 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. Il Collegio prende atto che l'Ente ha deciso di approvare il bilancio consolidato, anche alla luce delle raccomandazioni e suggerimenti effettuati da questo collegio negli esercizi precedenti.
- 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 Nazionale di Contabilità (OIC);


CONCLUSIONI

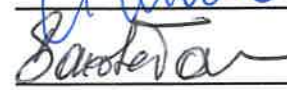
L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, tenuto conto anche dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal dirigente del servizio finanziario esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caserta**, di cui alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.191 del 19/10/2022. Il Collegio dà atto che con la presente relazione è da intendersi espresso il parere anche alla delibera di Giunta Comunale n.178 del 06/10/2022.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP.

Data, 27/10/2022

L'Organo di Revisione





Antonio Berlin

