

Il Revisore unico dei conti



*Verbale n°
18 del 21
settembre
2017*

Comune di SANT'AGNELLO

L'anno 2017, il giorno 21 del mese di settembre alle ore 08,10 presso la sede municipale, è presente il Revisore Unico dei Conti del Comune di Sant'Agnello nella persona del dott. Carmine Cocchiarella, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 10/06/2016.

Alla riunione sono anche presenti:

- il Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Sant'Agnello, Funzionario Responsabile della IV unità, Dott. Mariano Aversa;

L'Ordine del Giorno della seduta prevede:

- proposta di Consiglio Comunale n. 31 del 18/09/2017 ad oggetto: Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio finanziario 2016
- proposta di Consiglio Comunale n. 31 del 18/09/2017 ad oggetto : "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 - ART. 175 D.LGS N. 267/2000"

Il Revisore dei Conti prende in esame la documentazione relativa al bilancio consolidato 2016 del Comune di Sant'Agnello, da approvare in Consiglio Comunale entro il 30 settembre.

La proposta di Consiglio Comunale relativa all'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 risulta essere formata da:

- a) Conto Economico consolidato;
- b) Stato Patrimoniale consolidato;
- c) Relazione di gestione e nota integrativa al bilancio consolidato.

Considerato che il Bilancio consolidato 2016 costituisce il primo bilancio consolidato predisposto dal Comune di Sant'Agnello in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, al principio contabile applicato al bilancio consolidato, allegato n.4/4 al citato decreto, nonché alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio ed ai principi contabili elaborati dal CNDCeR e dall'OIC.

Visto che, come previsto dal principio contabile n. 4/4 relativo al bilancio consolidato ed in conformità a quanto da esso disposto, la Giunta comunale - con deliberazione n. 111 del 13/09/2017, ha definito l'area di consolidamento per l'esercizio 2016, la quale risulta costituita come di seguito riepilogato:

Organismi strumentali: nessuno

Enti strumentali controllati: nessuno

Enti strumentali partecipati: ARIPS – Azienda speciale consortile dei Comuni di Sorrento, Vico Equense, Massa Lubrense, Piano di Sorrento, Meta, Sant'Agnello

Società Controllate: nessuna

Società partecipate: nessuna

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sant'Agnello, non fanno parte del perimetro di consolidamento i seguenti soggetti, in quanto risultati "irrilevanti" in base ai criteri disposti dal predetto principio contabile 4/4:

- Asmenet società consortile a r.l. – misura partecipazione 0,72% - società partecipata a capitale pubblico – partecipazione irrilevante
- Ente d'ambito Sarnese Vesuviano – ATO n. 3 Regione Campania – misura partecipazione 0,55% - Ente strumentale partecipato – partecipazione irrilevante

- Ente d'ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ATO NA3 - misura partecipazione 0,84% - Ente strumentale partecipato – partecipazione irrilevante
- Ente idrico Campano – misura partecipazione 0,00 – partecipazione irrilevante – non risulta nessun versamento al fondo di dotazione da parte di questo Ente
- Associazione ASMEL – misura partecipazione 0,07% - Ente strumentale partecipato – partecipazione irrilevante
- Asmez consorzio con personalità giuridica – misura partecipazione 0,12% - Ente strumentale partecipato – partecipazione irrilevante
- Patto territoriale Penisola Sorrentina - misura partecipazione 9,57% azioni possedute 3.500 del valore nominale di € 1,00 - pur essendo società partecipata, non è società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'ente locale. Risultano infatti essere azionisti della S.P.A. anche soggetti privati, tra cui San Paolo IMI, Aziende turistiche associate Penisola Sorrentina, Unione Penisola Sorrentina Albergatori, Sindacato Italiano Balneari, API Napoli e provincia, Lega regionale delle cooperative e mutue Campania. Pertanto non può essere considerata tra gli Enti di cui al punto 5) dell'art. 11 ter, quater e quinquies del D. Lgs. 118/2011
- Consorzio di gestione dell'area marina protetta Punta Campanella, per mancata approvazione, ad oggi, del bilancio economico di esercizio per l'anno 2016 e conseguente mancata trasmissione dei dati necessari per la verifica preventiva sulla rilevanza/irrilevanza del bilancio stesso.

La verifica della rilevanza della partecipazione ai fini dell'inclusione o meno nel bilancio consolidato è stata effettuata con riferimento ai dati contabili dei singoli enti riferiti all'esercizio 2016.

L'ente partecipato (ARIPS – Azienda speciale consortile dei Comuni di Sorrento, Vico Equense, Massa Lubrense, Piano di Sorrento, Meta, Sant'Agnello) nel quale il Comune di Sant'Agnello detiene l'11 per cento di partecipazione, è stato consolidato con il metodo proporzionale.

Il Conto Economico Consolidato 2016, lo Stato Patrimoniale Consolidato e la Relazione sulla gestione e la Nota integrativa del Comune di Sant'Agnello, vengono conservati agli atti del Revisore.

Il risultato complessivo del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sant'Agnello, come definito in precedenza, evidenzia un risultato negativo pari a euro 625.020,68.

Da una valutazione del bilancio della partecipata si evincono crediti per un ammontare complessivo di € 1.065.135, di cui € 65.137,37 nei confronti del Comune di Sant'Agnello. Questi crediti non sono mai stati notificati al sottoscritto Revisore da parte del Comune, anzi con la nota del 14/03/2017 prot. 4287/1, in riferimento all'adempimento di cui all'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012, convertito in legge 135/2012, concernente l'obbligo di pubblicazione di una nota informativa per la rilevazione di debiti e crediti con le società partecipate, risulta che al Comune stesso non siano state mai comunicate situazioni creditorie/debitorie in merito, non avendo A.R.I.P.S. risposto alla richiesta formulata .

Considerato che in data odierna il Revisore ha preso conoscenza attraverso la relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2016 della sussistenza di tali crediti vantati dalla partecipata nei confronti del Comune stesso, chiede all'Amministrazione Comunale di verificare attentamente la fondatezza e veridicità di tali crediti, attraverso una valutazione dettagliata delle poste che compongono detti crediti, assumendo tutti gli adempimenti necessari previsti dalla normativa vigente, al fine di evitare ulteriori aggravii di spesa all'Ente.

Per quanto fin qui argomentato il sottoscritto Revisore unico dei conti conclusivamente dà atto che:

1. Il bilancio consolidato 2016 del Comune di Sant'Agnello è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011 e la Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione contengono le informazioni richieste dalla legge;

2. l'area di consolidamento risulta correttamente determinata e sono state indicate le informazioni obbligatorie riguardanti gli enti e le società interessate;
3. la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile allegato n. 4/4 del D.Lgs 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

e pertanto esprime il proprio parere positivo sul complesso dei documenti costituenti il bilancio consolidato al 31/12/2016, il quale rappresenta con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sant'Agnello.

Si passa all'esame del secondo punto all'ordine del giorno.

Il Revisore dei Conti ha ricevuto dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Sant'Agnello dott. Mariano Aversa la documentazione relativa ad una variazione di bilancio.

Procede pertanto ad esaminare gli elaborati contabili predisposti dall'Ufficio Ragioneria relativi alla proposta di Consiglio Comunale n. 31 del 18/09/2017 ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 - ART. 175 D.LGS N. 267/2000"

Le variazioni richieste dai Funzionari responsabili comunali riguardano i seguenti oggetti:

Responsabile II unità	
Parte corrente	
Maggiori spese / minori entrate	Maggiori entrate / minori spese
Trasferimento di fondi al piano sociale di zona per euro 27.376,65 a titolo di ulteriori somme sul saldo della programmazione 2016	Restituzione di fondi dal Comune di Sorrento per spese piano sociale di zona per euro 31.436,15 per somme residue di compartecipazione alla spesa
27.376,65	31.436,15

Responsabile IV unità	
Parte corrente	
Maggiori spese / minori entrate	Maggiori entrate / minori spese
Debito IVA su servizi commerciali	Maggiori incassi verificatisi a titolo di diritti sulle pubbliche affissioni
14.059,50	10.000,00

Riepilogo variazioni di bilancio

Parte corrente		
Maggiori entrate	41.436,15	
Minori entrate		0,00
Maggiori uscite		41.436,15
Minori uscite	0,00	

Riscontrata la documentazione tecnica a corredo e visti i pareri di regolarità tecnica e contabile resi dal Responsabile del servizio Finanziario, riscontrato il mantenimento di tutti gli equilibri del bilancio di previsione, nonché il mantenimento del saldo di finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 712, della legge 208/2015, esprime parere favorevole alla variazione di cui alla proposta n.31/2017.

Il Revisore Unico dei Conti coglie l'occasione per invitare il Responsabile del Servizio Finanziario a monitorare gli impegni di spesa assunti dai Responsabili dei servizi nel corso del presente esercizio, al fine

del rispetto della esigibilità degli stessi secondo i principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011. In particolare dovrà essere verificato se, entro il 31 dicembre, le prestazioni saranno state regolarmente effettuate. In mancanza dovrà procedersi con le conseguenti variazioni di esigibilità, oppure eliminare definitivamente gli impegni che non rispettano i requisiti contabili.

Alle ore 09.30 non essendoci null'altro da esaminare il Revisore dei Conti dichiara chiusa la seduta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Il presente verbale, redatto e sottoscritto in quadruplica copia, viene trasmesso al protocollo comunale che, dopo la prescritta protocollazione e apposizione dei visti di presa visione del Sindaco e del Segretario Comunale, ne curerà l'inoltro:

Al Segretario Comunale;

Al Responsabile del Servizio Finanziario.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

.....

Per presa visione:

Il Sindaco

Il Segretario Comunale