



COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA
Città Metropolitana di Napoli

ORGANO DI REVISIONE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Organo di Revisione

Dott. Stefano De Fenza - Presidente

Dott. Marco Caccavale - Componente

Dott. Alfonso Donadeo - Componente



COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA
Città Metropolitana di Napoli

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 66 del 12.09.2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare 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 dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2023 del Comune di Giugliano in Campania che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giugliano in Campania, lì 12.09.2024

L'Organo di Revisione
Dott. Stefano De Fenza
Dott. Marco Caccavale
Dott. Alfonso Donadeo

Sommario

1. Introduzione	3
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	5
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	5
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	5
5. Stato Patrimoniale Consolidato	6
6. Conto Economico Consolidato	8
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	10
8. Osservazioni e Considerazioni	10
9. Conclusioni	11

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Stefano De Fenza, Dott. Marco Caccavale e Dott. Alfonso Donadeo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 186 del 29.12.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 62 del 28.05.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che lo scrivente Organo di revisione con Verbale n. 36 del 10.05.2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che lo stesso ha ricevuto con Pec del 11.09.2024 con Prot. N. 0115129/2024 - *Delibera di Giunta comunale n. 83 del 06.09.2024 "APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023* completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che lo stesso ha ricevuto Pec del 10.09.2024 con Prot. N. 0114422/2024 relativa a: *Trasmissione Proposta Delibera di Consiglio per l' APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023* completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 02.09.2024, 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;
- che 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:

TABELLA 1

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ENTE IDRICO CAMPANO	8787891210	3. Ente strumentale partecipato				2,067	
ENTE D'AMBITO RIFIUTI NAPOLI	93073540630	3. Ente strumentale partecipato				17,76	1. Irrilevanza

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

TABELLA 2

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ENTE IDRICO CAMPANO	8787891210	3. Ente strumentale partecipato	2,067	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

TABELLA 3

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Giugliano in Campania	659.405.806,02	367.952.186,29	130.013.670,67
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	19.782.174,18	11.038.565,59	3.900.410,12

- che l'Ente non detiene quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate rientranti nel Gap;
- che la valutazione di irrilevanza riferita all'insieme degli Enti scarsamente significativi è superflua preso atto che esiste un solo Ente scarsamente significativo, ad ogni modo il parametro in questione è indicato nella seguente Tabella:

TABELLA 4

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente comune di Giugliano in Campania	659.405.806,02	367.952.186,29	130.013.670,67
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	65.940.580,60	36.795.218,63	13.001.367,07

- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri

componenti del gruppo entro i termini di legge;

- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Comune di Giugliano in Campania (Na).

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- non sussistono rettifiche contabili di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare in quanto non presenti;
- non sono presenti rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso;
- tra le operazioni infragruppo non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente non ha asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) in quanto non si rileva nulla in merito, come certificato dal Settore Servizi Finanziari con nota prot. n. 0114790/2024 del 11.09.2024, con la quale si attesta che per l'Ente non sono presenti situazioni debitorie e creditorie nei confronti degli Enti rientranti nel Gap. Non risulta agli atti dell'Ente Comune di Giugliano analogha asseverazione dell'Organo di Controllo degli Enti partecipati.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato al valore di sottoscrizione;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze positive da annullamento;

5. Stato Patrimoniale Consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente: nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023; nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

TABELLA 5

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	15.585,91	17.210,77	-1.624,86
Totale crediti vs partecipanti	15.585,91	17.210,77	-1.624,86
Immobilizzazioni immateriali	813.556,80	813.535,84	20,96
Immobilizzazioni materiali	386.387.799,80	379.972.442,35	6.415.357,45
Immobilizzazioni finanziarie	356.732,89	0,00	356.732,89
Totale immobilizzazioni	387.558.089,49	380.785.978,19	6.772.111,30
Rimanenze	19.750,00	19.750,00	0,00
Crediti	194.407.298,68	93.319.781,36	101.087.517,32
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	81.810.990,56	58.574.608,64	23.236.381,92
Totale attivo circolante	276.238.039,24	151.914.140,00	124.323.899,24
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	663.811.714,64	532.717.328,96	131.094.385,68
Passivo			
Patrimonio netto	367.952.186,28	364.548.252,80	3.403.933,48
Fondo rischi e oneri	124.395.341,61	17.249.803,76	107.145.537,85
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	124.819.499,68	118.742.356,44	6.077.143,24
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	46.644.687,07	32.176.915,96	14.467.771,11
Totale del passivo	663.811.714,64	532.717.328,96	131.094.385,68
Conti d'ordine	31.559.607,08	74.893.148,85	-43.333.541,77

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 813.556,80.

Al riguardo si osserva che sono state valutate ai sensi dell'art.2426 del CC e delle indicazioni fornite dall'Oic n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 386.387.799,80. Al riguardo si osserva che sono state valutate ai sensi dell'art.2426 del CC e delle indicazioni fornite dall'Oic n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo delle Immobilizzazioni Finanziarie ammonta ad Euro 356.732,89.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 194.407.298,68.

La suddetta è articolata come segue:

- Crediti di natura Tributaria di Euro 112.807.095,17;
- Crediti per trasferimenti e contributi Euro 33.461.933,47;
- Crediti verso clienti ed utenti Euro 36.488.521,59;
- Altri crediti (attività svota per conto terzi e altri) Euro 11.649.748,45.

Per tale voce non sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 81.810.990,56 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria Euro 193.351,42;
- Banca d'Italia Euro 76.755.630,12;
- Altri bancari e postali Euro 4.862.009,02.

Ratei, risconti

Non si rilevano somme in merito.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 364.548.252,80 e risulta così composto:

TABELLA 6

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	130.745.657,74	130.974.839,51
Riserve	278.170.996,28	270.386.552,03
<i>riserve da capitale</i>	60.906.440,82	60.906.440,82
<i>riserve da permessi di costruire</i>	53.838.676,81	46.012.368,06
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	160.766.682,64	160.766.682,64
<i>altre riserve indisponibili</i>	347,50	44.042,93
<i>altre riserve disponibili</i>	2.658.848,51	2.657.017,58
Risultato economico dell'esercizio	-4.290.629,81	5.019.163,35
Risultati economici di esercizi precedenti	-36.673.837,93	-41.832.302,09
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	367.952.186,28	364.548.252,80
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	367.952.186,28	364.548.252,80

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 124.395.341,61 e si riferiscono a:

TABELLA 7

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	124.395.341,61
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	124.395.341,61

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate quindi l'Ente non accantona somme a tale titolo pertanto non sussistono.

Debiti

I debiti ammontano a euro 124.819.499,68.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento per euro 17.496.606,14;
- Debiti vs fornitori euro 46.362.7345,93;
- Debiti per trasferimenti e contributi 21.007.079,92;
- Altri debiti euro 39.953.078,69.

Per tale voce non sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 32.176.915,96 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli Investimenti 31.650.397,06.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 31.559.607,08 e si riferiscono a Impegni su esercizi futuri.

6. Conto Economico Consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente: nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023; nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

TABELLA 8

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	130.128.675,23	143.078.016,56	-12.949.341,33
B	componenti negativi della gestione	113.671.037,25	136.789.301,85	-23.118.264,60
	Risultato della gestione	16.457.637,98	6.288.714,71	10.168.923,27
C	Proventi ed oneri finanziari	-329.515,75	-347.880,73	
	proventi finanziari	173.057,00	193.538,13	-20.481,13
	oneri finanziari	502.572,75	541.418,86	-38.846,11
D	Rettifica di valore attività finanziarie	294.318,35		
	Rivalutazioni	294.318,35		294.318,35
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	16.422.440,58	5.940.833,98	10.481.606,60
E	proventi straordinari	119.924.977,81	11.844.666,97	108.080.310,84
E	oneri straordinari	140.101.274,30	12.178.954,25	127.922.320,05
	Risultato prima delle imposte	-3.753.855,91	5.606.546,70	-9.360.402,61
	Imposte	536.773,90	587.383,35	-50.609,45
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-4.290.629,81	5.019.163,35	-9.309.793,16
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-4.290.629,81	5.019.163,35	-9.309.793,16
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Giugliano in Campania (Ente Capogruppo):

TABELLA 9

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Giugliano in Campania 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	130.128.675,23	130.013.670,67	115.004,56
B	componenti negativi della gestione	113.671.037,25	113.623.128,78	47.908,47
	Risultato della gestione	16.457.637,98	16.390.541,89	67.096,09
C	Proventi ed oneri finanziari	-329.515,75	-329.515,78	
	proventi finanziari	173.057,00	173.056,97	0,03
	oneri finanziari	502.572,75	502.572,75	0,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	294.318,35	294.318,35	
	Rivalutazioni	294.318,35	294.318,35	0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	16.422.440,58	16.355.344,46	67.096,12
E	proventi straordinari	119.924.977,81	119.914.113,74	10.864,07
E	oneri straordinari	140.101.274,30	140.101.270,35	3,95
	Risultato prima delle imposte	-3.753.855,91	-3.831.812,15	77.956,24
	Imposte	536.773,90	533.502,62	3.271,28
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-4.290.629,81	-4.365.314,77	74.684,96
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-4.290.629,81	-4.365.314,77	74.684,96
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;
- che sono indicati riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Giugliano in Campania;
- 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.

8. Osservazioni e Considerazioni

L'Organo di Revisione alla luce di tutto indicato ed evidenziato in precedenza rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Comune di Giugliano in Campania 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 complessivamente 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);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Comune di Giugliano in Campania rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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

- giudizio positivo per l'approvazione della proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 di cui in premessa del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Giugliano in Campania;

Raccomanda ed invita

- lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Giugliano in Campania, lì 12.09.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano De Fenza

Dott. Marco Caccavale

Dott. Alfonso Donadeo