RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L’ORGANO DI REVISIONE

Rag. Guido Cali’ – Presidente

Dott. Gian Luca Zicca – Componente

Dott.ssa Monia Ibba – Componente

Sommario

[INTRODUZIONE 8](#_Toc15122797)

[RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO 13](#_Toc15122798)

[ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO 13](#_Toc15122799)

[VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO 13](#_Toc15122800)

[VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO 15](#_Toc15122801)

[CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 16](#_Toc15122802)

[STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 20](#_Toc15122803)

[RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA 24](#_Toc15122804)

[OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI 25](#_Toc15122805)

[CONCLUSIONI 26](#_Toc15122806)

**L’Organo di Revisione**

**Parere n. 44 del 24/11/2020**

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L’Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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”*;
* l’art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

*all’unanimità*

**Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione di giunta comunale n.251 del 18/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l’esercizio finanziario 2019 del Comune di Selargius che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L’Organo di Revisione

Rag. Guido Cali’ – Presidente

Dott. Gian Luca Zicca – Componente

Dott.ssa Monia Ibba – Componente

### INTRODUZIONE

L’Organo di Revisione

***Premesso***

* che con deliberazione consiliare n. 11 del 30/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l’esercizio 2019;
* che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 02 del 17/04/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l’esercizio 2019

***Visto***

* la deliberazione di Giunta Comunale n. 206 del 18/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
* la proposta di deliberazione consiliare n.81 del18/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l’esercizio 2019 completo 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)”*;
* gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall’obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
* con deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 30/03/2020, l’ente ha approvato l’elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l’elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
* le aziende, le società e gli enti 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:

|  |  |
| --- | --- |
| Ragione Sociale | **ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA DEL COMUNE DI SELARGIUS** |
| Forma Giuridica | Ente Pubblico - Istituzione |
| Partita Iva | 92133160926 |
| Codice Fiscale | 92133160926 |
| Quota partecipazione del Comune | 100% |
| Sede | Selargius |
|  | concorrere alla diffusione sul territorio dell’istruzione musicale |
| **MOTIVO INCLUSIONE** | Considerata rilevante in quanto in house e destinataria di affidanenti diretti art.3,1 alleg. n.4/4 d.lgs 118/11 - mod D.M. 11/08/2017 |

|  |  |
| --- | --- |
| Ragione Sociale | **ITS CITTA’ METROPOLITANA SCARL** |
| Forma Giuridica | Ente Privato – Società Consortile a Responsabilità Limitata |
| Partita Iva | 03074540927 |
| Codice Fiscale | 03074540927 |
| Quota partecipazione del Comune | 5,61% del capitale sociale €105.000,00 |
| Sede | Cagliari |
| Sito Internet | [www.itsareavasta.it/](http://www.itsareavasta.it/) |
| Attività di servizio pubblico affidate | Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nei centri dell’area vasta di Cagliari |
| **MOTIVO INSCLUSIONE** | Considerata rilevante in quanto a totale partecipazione pubblica e titolare di affidamenti diretti art.3,1 alleg. n.4/4 d.lgs 118/11 - modifica DM 11 agosto 2017 |
| **HOLDING** | NO |

|  |  |
| --- | --- |
| Ragione Sociale | **ENTE DI GOVERNO DELL’AMBITO DELLA SARDEGNA** |
| Forma Giuridica | Ente Pubblico istituito con legge regionale |
| Partita Iva | 02865400929 |
| Codice Fiscale | 02865400929 |
| Quota partecipazione del Comune | 1,25208% |
| Sede | Cagliari |
| Sito Internet | [www.ato.sardegna.it/](http://www.ato.sardegna.it/) |
| Attività di servizio pubblico affidate | Organizzazione del Servizio Idrico Integrato |
| **MOTIVO INCLUSIONE** | Considerata rilevante in quanto i dati contabili superano tutti gli indici dettati dall. Art. 3.1 dell'all. n.4/4 del D.lgs. 118/2011 |
| **HOLDING** | NO |

|  |  |
| --- | --- |
| *Ragione Sociale* | ***CAMPIDANO AMBIENTE SRL*** |
| *Forma Giuridica* | *Ente Privato – Società a Responsabilità Limitata* |
| *Partita Iva* | *03079970921* |
| *Codice Fiscale* | *03079970921* |
| *Quota partecipazione del Comune* | *20%* |
| *Sede* | *Selargius* |
| *Sito Internet* | [*www.campidanoambiente.it/*](http://www.campidanoambiente.it/) |
| *Attività di servizio pubblico* | Attività raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, recupero dei materiali. |
| *MOTIVO INCLUSIONE* | Inserita nel bilancio consolidato in quanto dati contabili superano tutti gli indici dettati dall. Art. 3.1 dell'all. n.4/4 del D.lgs. 118/2011 |
| *HOLDING* | **NO** |

|  |  |
| --- | --- |
| Ragione Sociale | **ABBANOA SPA** |
| Forma Giuridica | Privata - Società per Azioni – con capitale interamente pubblico |
|  |  |
| Partita Iva | 02934390929 |
| Codice Fiscale | 02934390929 |
| Quota partecipazione del Comune | Quota partecipazione 0,2023977% |
| Holding | NO |
| MOTIVO INCLUSIONE | Considerata rilevante in quanto a totale partecipazione pubblica e titolare di affidamenti diretti art.3,1 alleg. n.4/4 d.lgs 118/11 - modifica DM 11 agosto 2017 |

|  |  |
| --- | --- |
| Ragione Sociale | **CONSORZIO DEL PARCO REGIONALE NATURALE MOLENTARGIUS SALINE** |
| Forma Giuridica | Ente Pubblico - Consorzio |
| Partita Iva | 92133380920 |
| Codice Fiscale | 92133380920 |
| Quota partecipazione del Comune | 3% |
| Holding | NO |
| MOTIVO INCLUSIONE | Considerata rilevante in quanto a totale partecipazione pubblica e titolare di affidamenti diretti art.3,1 alleg. n.4/4 d.lgs 118/11 - modifica DM 11 agosto 2017 |

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 appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l’inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
* l’ente *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
* le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell’Organo di revisione/Revisore Unico sono/non sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
* l’ente territoriale capogruppo con riferimento alla sola società Abbanoa Spa *non ha ricevuto* la documentazione contabile entro i termini di legge (20 luglio) e, considerato che alla data di predisposizione del consolidato non risulta aver approvato il bilancio relativo all’esercizio 2019 si è proceduto ad effettuare le operazioni di consolidamento sulla base di un preconsuntivo.
* che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  + 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);
  + l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  + l’ammontare 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” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  + la composizione delle voci “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 dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  + gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  + l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;
  + le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  + le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
* sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Selargius, 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:



**PRESENTA**

i risultatidell’analisi svoltaeleattestazionisulBilancioConsolidato2019.

### RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

### ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

* Le rettifiche di consolidamento sono state effettuate direttamente dall’Ente capogruppo ed in nota integrativa sono evidenziate le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l’elaborazione del bilancio consolidato.

Al riguardo sono state rilevati gli utili/perdite 2019 delle società partecipate non rilevate in sede di chiusura della capogruppo, in quanto, i bilanci delle società partecipate sono pervenute alla capogruppo successivamente alla chiusura del proprio bilancio.

Sono state rilevate le maggiori o minori valutazioni dei “crediti nei confronti delle società partecipate” della capogruppo, causato da variazioni del capitale netto intervenute per operazioni interne alle società partecipate, non rilevate sempre a causa del bilancio pervenuto tardivamente.

### VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

* L’organo di revisione del Comune di Selargius rileva che sono in corso di verifica i crediti ed i debiti reciproci tra gli enti del presente bilancio consolidato
* Sono state rilevate e sterilizzate tutte le operazioni contabili infragruppo.
* La rideterminazione dei saldi non ha potuto tener conto del supporto documentale di natura contabile delle società partecipate e delle altre posizioni reciproche infragruppo

### VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell’Ente capogruppo appartenenti al Gruppo di Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell’esercizio 2019.

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del***“*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Selargius”.**

La relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa allegate al Bilancio consolidato danno evidenza del percorso complessivamente seguito per la identificazione degli enti e società che rilevano ai fini del consolidamento, escludendo, come evidenziato dal principio contabile applicato di cui all’allegato 4/4 al D.lgs 118/2011 quelli che non rilevano ai fini del consolidamento in quanto presentano valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli dalla capogruppo che risulta essere il Comune di Selargius.

Ai fini della valutazione degli enti e società che rilevano ai fini del consolidamento è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenti, per ciascuno dei parametri, un’incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:



Dalle verifiche effettuate vengono individuati i seguenti enti/società che rientrano nel processo di consolidamento:

## ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA

## La Scuola Civica di Musica è un ente strumentale del comune già inserito e facente parte del rendiconto comunale. Viene presa in considerazione per esigenza informative in quanto è già inclusa nel bilancio consolidato.

## E.G.A.S. - ENTEDIGOVERNODELL’AMBITODELLASARDEGNA.

## L’Egas è un ente strumentale; inoltre i parametri di bilancio per il calcolo della irrilevanza ai fini del consolidamento sono superiori al 3% (art. 3.1 del principio contabile applicato al bilancio consolidato) pertanto è da includere nel bilancio consolidato.

## IT.S. AREA VASTA S.C.A.R.L.

La ITS è inclusa nel bilancio consolidato a prescindere in quanto è soggetta al controllo analogo congiunto degli enti soci affidanti ai sensi della normativa in materia di "house providing; inoltre alcuni parametri di bilancio per il calcolo della irrilevanza sono superiori al 3% (art. 3,1 del principio contabile applicato al bilancio consolidato).

## CAMPIDANO AMBIENTE SRL.

La Campidano Ambiente non ha una inclusione o esclusione a prescindere, in quanto, non è totalmente partecipata dal Comune e il Comune non esercita alcuna influenza dominante; tuttavia alcuni parametri di bilancio per il calcolo della irrilevanza sono superiori al 3% (art. 3,1 del principio contabile applicato al bilancio consolidato).

## ABBANOA SPA

La società Abbanoa è insclusa dal bilancio consolidato a prescindere in quanto società a totale partecipazione pubblica e destinataria di servizio pubblico locale, ancorchè, abbia una quota di partecipazione inferiore al 1; i parametri di bilancio per il calcolo della irrilevanza sono superiori al 3% (art. 3,1 del principio contabile applicato al bilancio consolidato)

## PARCO NATURALE REGIONALE ”MOLENTARGIUS SALINE

Il Parco di Molentargius è un ente strumentale partecipato; i parametri di bilancio per il calcolo della irrilevanza sono superiori al 3% (art. 3,1 del principio contabile applicato al bilancio consolidato)

Non rientra nel perimetro di consolidamento la fondazione Faustino Onnis in quanto tutti i valori di “rilevanza” del bilancio sono inferiori al limite;

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo amministrazione pubblica del Comune

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d’esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

* nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
* nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
* nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



Per l’analisi delle elisioni si rimanda alla nota integrativa approvata dall’ente.

### 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 2019;
* nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
* nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



### 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 Selargius***;
* 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 2019 del Comune di Selargius 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 n. 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 2019 del Comune di Selargiusè stato redatto da parte dell’Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

### 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 esprime un giudizio positivo ai fini dell’approvazione del bilancio consolidato 2019 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Selargius***;

L’Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall’approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Cagliari, 24/11/2020

L’Organo di Revisione

F.to Rag. Guido Cali’- Presidente

F.to Dott.Gian Luca Zicca – componente

F.to Dott.ssa Monia Ibba - componente