

COMUNE DI DECIMOMANNU

CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Francesco Salaris

Comune di Decimomannu

Verbale n. 12 del 17 ottobre 2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 2022 del Comune di Decimomannu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Decimomannu, lì 17.10.2023

L'Organo di Revisione

Francesco Salaris



1. Introduzione

Il sottoscritto Francesco Salaris, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 15 giugno 2023;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 45 del 27.07.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.5 del 10.07.2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 16.10.2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 55 del 16.10.2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n 146 del 16/10/2023, 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.145 del 16/10/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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:

Componenti del perimetro di consolidamento	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/ CONTROLLATA	PERC. %
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna EGAS	Autorità ambito	P	0,0037494%
Fondazione Sardegna Isola del Romanico	Fondazione	P	1,28%
Abbanoa SpA	Società per azioni	P	0,05228118%
ITS Città Metropolitana	Soc. Con. a r.l.	P	1,80165%

- 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:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	% Partecip diretta	% Partecip indiretta	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
Enti strumentali partecipati	E.G.A.S. Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	0,37494	---	SI	Proporzionale
Società Partecipate	ABBANOVA S.p.a	0,05228118	---	SI	Proporzionale
Società Partecipate	ITS Città Metropolitana S.C. a r.l.	1,80165	---	SI	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento 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:

Voce	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici

Valori ultimo rendiconto	60.445.993,06	24.829.159,55	9.925.801,25
Soglia di irrilevanza singola al 3%	1.813.379,79	744.874,79	297.774,04
Soglia di irrilevanza globale al 10%	6.044.599,31	2.482.915,96	992.580,13

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- 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 e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- 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;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Decimomannu.

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

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

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise 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 e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno 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 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;

- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2023);
- non sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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 con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento non 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, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, non sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	referenze art.2424 C	referenze DM 264/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	39.193,63	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.530,47	BI4	BI4
5	avviamento	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	66.641,41	BI6	BI6
9	altre	178.453,08	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	291.818,59		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
1	Beni demaniali	11.739.807,65		
1.1	Terreni	-		
1.2	Fabbricati	-		
1.3	Infrastrutture	9.919.545,90		
1.9	Altri beni demaniali	1.820.261,75		
II 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.981.136,65		
2.1	Terreni	3.604.419,06	BI1	BI1
2.2	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	12.513.121,60		
2.3	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	162.811,85	BI2	BI2
2.4	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	65.661,94	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	44.158,50		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.539,73		
2.7	Mobili e arredi	159.239,96		
2.8	Infrastrutture	-		
2.99	Altri beni materiali	6.184,01		
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	30.649.431,88	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	38.970.375,98		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	1.000,00	BI11	BI11
a	imprese controllate	-	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	1.000,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	-		
2	Crediti verso	-	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	imprese controllate	-	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	-	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	-	BI12c	BI12c
3	Altri titoli	-	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.000,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.263.194,57		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Riserve</u>	430,93	CI	CI
	Totale	430,93		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	2.526.806,57		
a	Crediti di tributi destinati al finanziamento delle sanità	-		
b	Altri crediti di tributi	2.521.628,00		
c	Crediti di Fondi perequativi	5.177,57		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.561.637,29		
a	verso amministrazioni pubbliche	12.560.137,29		
b	imprese controllate	-	CI2	CI2
c	imprese partecipate	-	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	1.500,00		
3	Verso clienti ed utenti	912.589,67	CI4	CI4
4	Altri Crediti	714.577,17	CI5	CI5
a	verso l'orario	11.737,60		
b	per attività svolta per terzi	437.006,35		
c	altri	265.834,22		
	Totale crediti	16.715.610,90		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>			
1	partecipazioni	-	CI1,2,3,4,5	CI1,2,3
2	altri titoli	-	CI6	CI6
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	5.471.506,92		
a	Istituto tesoriere	5.471.506,92		CI1a
b	presso Banca d'Italia	-		
2	Altri depositi bancari e postali	239.406,76	CI1	CI1b + CI1
3	Denaro e valori in cassa	13,98	CI2 + CI3	CI2 + CI3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	5.710.927,66		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.426.971,59		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	D	D
2	Risconti attivi	684,67	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	684,67		
	TOTALE DELL'ATTIVO	61.890.850,83		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2.022,00	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/86
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	8.526.763,85	AJ	AJ
II	Riserve	13.732.159,88		
b	da capitale	253.955,24	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.590.907,07		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.855.944,72		
d	altre riserve indisponibili	31.352,85		
e	altre riserve disponibili	-		
f		-		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.197.123,31	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.406.283,37	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-		
	Totale patrimonio netto di gruppo	24.862.330,41		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		24.862.330,41		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	563,92	B2	B2
3	altri	57.385,03	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	57.948,95		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.535,38	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.535,38		
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.221.821,72		
a	prestiti obbligazionari	-	D1e D2	D1
b	w/ altre amministrazioni pubbliche	-		
c	verso banche e tesoriere	113.698,13	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.108.123,59	D3	
2	Debiti verso fornitori	3.592.320,27	D7	D6
3	Acconti	29.756,86	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.366.751,86		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	449.092,90		
c	imprese controllate	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	D10	D9
e	altri soggetti	917.658,96		
5	altri debiti	1.347.863,31	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	8.001,10		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	52.361,25		
c	per attività svolta per terzi (2)	431.085,69		
d	altri	856.415,27		
	TOTALE DEBITI (D)	8.558.514,02		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	320,86	E	E
II	Risconti passivi	28.210.201,22	E	E
1	Contributi agli investimenti	28.210.201,22		
a	da altre amministrazioni pubbliche	28.210.201,22		
b	da altri soggetti	-		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	28.210.522,08		
TOTALE DEL PASSIVO		61.690.850,83		
CONTI D'ORDINE				
	1) impegni su esercizi futuri	14.307.362,39		
	2) beni di terzi in uso	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	14.307.362,39		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 291.818,59 come da prospetto seguente:

B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	39.193,63	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.530,47	BI4
5	avviamento	-	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	66.641,41	BI6
9	altre	178.453,08	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		291.818,59	

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 38.970.375,98 come da tabella seguente:

<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	11.739.807,65	
	1.1 Terreni	-	
	1.2 Fabbricati	-	
	1.3 Infrastrutture	9.919.343,90	
	1.9 Altri beni demaniali	1.820.463,75	
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.581.136,65	
	2.1 Terreni	3.604.419,06	BI11
	a di cui in leasing finanziario	-	
	2.2 Fabbricati	12.513.121,60	
	a di cui in leasing finanziario	-	
	2.3 Impianti e macchinari	162.811,85	BI12
	a di cui in leasing finanziario	-	
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	65.661,94	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	44.158,50	
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	25.539,73	
	2.7 Mobili e arredi	159.239,96	
	2.8 Infrastrutture	-	
	2.9	-	
	9 Altri beni materiali	6.184,01	
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.649.431,68	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		38.970.375,98	

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.000,00 come da tabella seguente:

<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	1.000,00	BI11
	a imprese controllate	-	BI11a
	b imprese partecipate	1.000,00	BI11b
	c altri soggetti	-	
2	Crediti verso	-	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	-	
	b imprese controllate	-	BI12a
	c imprese partecipate	-	BI12b
	d altri soggetti	-	BI12c I
3	Altri titoli	-	BI13
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.000,00	

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 16.715.610,00 come da tabella seguente:

II		Crediti (2)		
1		Crediti di natura tributaria	2.526.805,57	
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	
b		Altri crediti da tributi	2.521.628,00	
c		Crediti da Fondi perequativi	5.177,57	
2		Crediti per trasferimenti e contributi	12.561.637,59	
a		verso amministrazioni pubbliche	12.560.137,59	
b		imprese controllate	-	CII3
c		imprese partecipate	-	
d		verso altri soggetti	1.500,00	
3		Verso clienti ed utenti	912.589,67	CII1
4		Altri Crediti	714.577,17	CII5
a		verso l'erario	11.737,60	
b		per attività svolta per c/terzi	437.005,35	
c		altri	265.834,22	
Totale crediti			16.715.610,00	

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.710.930,66 sono così costituite:

DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	5.471.506,92	
a	Istituto tesoriere	5.471.506,92	
b	presso Banca d'Italia	-	
2	Altri depositi bancari e postali	239.409,76	CIV1
3	Denaro e valori in cassa	13,98	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	
Totale disponibilità liquide		5.710.930,66	

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 684,67 e si riferisce interamente alla voce risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 24.862.330,41 e risulta così composto:

A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
Fondo di dotazione	8.526.763,85	AI
Riserve	13.732.159,88	
da capitale	253.955,24	AII, AIII
da permessi di costruire	3.590.907,07	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.855.944,72	
altre riserve indisponibili	31.352,85	
altre riserve disponibili	-	
Risultato economico dell'esercizio	1.197.123,31	AIX
Risultati economici di esercizi precedenti	1.406.283,37	AVII
Riserve negative per beni indisponibili	-	
Totale patrimonio netto di gruppo	24.862.330,41	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.862.330,41	

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 57.948,95 e si riferiscono a:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	-	B1
per imposte	563,92	B2
altri	57.385,03	B3
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	57.948,95	

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo. Il saldo del conto è pari ad 1.535,38

Debiti

I debiti ammontano a euro 8.558.514,02, come da tabella seguente

D) DEBITI (1)		
1 Debiti da finanziamento	2.221.821,72	
a prestiti obbligazionari	-	D1e D2
b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	
c verso banche e tesoriere	113.698,13	D4
d verso altri finanziatori	2.108.123,59	D5
2 Debiti verso fornitori	3.592.320,27	D7
3 Acconti	29.756,86	D6
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.366.751,86	
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	
b altre amministrazioni pubbliche	449.092,90	
c imprese controllate	-	D9
d imprese partecipate	-	D10
e altri soggetti	917.658,96	
5 altri debiti	1.347.863,31	D12,D13,D14
a tributari	8.001,10	
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	52.361,25	
c per attività svolta per c/terzi (2)	431.085,69	
d altri	856.415,27	
TOTALE DEBITI (D)	8.558.514,02	

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 28.210.522,08 e si riferisce a:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	320,86	E
Risconti passivi	28.210.201,22	E
1 Contributi agli investimenti	28.210.201,22	
a da altre amministrazioni pubbliche	28.210.201,22	
b da altri soggetti	-	
2 Concessioni pluriennali	-	
3 Altri risconti passivi	-	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	28.210.522,08	

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.691.780,93		
2	Proventi da fondi perequativi	387.973,68		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.166.931,04		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.096.099,14		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,02		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	70.831,88		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	604.365,15	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	209.276,87		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	227.358,92		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	167.729,36		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	204,49	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.290,55	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.331.382,89	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		10.183.928,73		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	350.391,98	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.095.733,17	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	84.935,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.501.230,22		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.430.398,34		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	70.831,88		
13	Personale	1.433.351,60	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	973.108,39	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	44.097,29	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	910.684,61	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	18.326,49	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		
		167,68	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	3.201,19	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.045,62	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	135.127,25	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		9.577.957,31		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		605.971,42		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			

b	da società partecipate	-		
c	da altri soggetti	-		
20	Altri proventi finanziari	2.666,94	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2.666,94		
	Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	100.696,40	C17	C17
a	Interessi passivi	97.155,15		
b	Altri oneri finanziari	3.541,25		
	Totale oneri finanziari	100.696,40		
	totale (C)	- 98.029,46		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	8,24	D18	D18
23	Svalutazioni	-	D19	D19
	totale (D)	8,24		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<u>Proventi straordinari</u>		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	5.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	990.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	96.722,24		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	81.102,18		E20c
e	Altri proventi straordinari	-		
	totale proventi	1.172.824,42		
25	<u>Oneri straordinari</u>		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	349.800,68		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	21.507,41		E21a
d	Altri oneri straordinari	6.446,92		E21d
	totale oneri	377.755,01		
	Totale (E) (E20-E21)	795.069,41		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.303.011,37		
26	Imposte (*)	105.888,06	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.197.123,31	23	23
29	Risultato dell'esercizio di gruppo	1.197.123,31		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una 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 i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Decimomannu 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 2022 del Comune di Decimomannu 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 sulla proposta di deliberazione consiliare n 55 del 16/10/2023 concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Decimomannu 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.

Cagliari, 18 ottobre 2023

L'Organo di Revisione

Francesco Salaris

