

COMUNE DI DECIMOMANNU

CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

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

L'Organo di Revisione

Francesco Salaris

Comune di Decimomannu

Verbale n. 21 del 27 settembre 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 Decimomannu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Decimomannu, lì 27.09.2024

L'Organo di Revisione

Dott. 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. 25 del 20.06.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.10 del 30.05.2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 26.09.2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n.35 del 26.09.2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n 142 del 26.09.2024, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione Tecnica e 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.136 del 12/09/2024, 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	0,37494%
Fondazione Sardegna Isola del Romanico	Fondazione	P	1,1351%
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	ABBANO A 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	69.618.807,95	25.136.028,90	10.779.556,55
Soglia di irrilevanza singola al 3%	2.088.564,23	745.080,86	323.986,69
Soglia di irrilevanza globale al 10%	6.961.880,79	2.513.602,89	1.077.955,65

- 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 2023 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 2023 (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 (2024);
- 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 2023;
- 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 2023:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
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	5.065,25	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.664,22	39.193,63	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4,06	7.530,47	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	70.997,55	66.641,41	BI6	BI6
9	altre	181.822,20	178.453,08	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	281.553,28	291.818,59		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	13.008.130,81	11.739.807,65		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	11.077.193,36	9.919.343,90		
1.9	Altri beni demaniali	1.930.937,45	1.820.463,75		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.802.494,13	16.581.136,65		
2.1	Terreni	3.605.335,28	3.604.419,06	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	12.789.140,41	12.513.121,60		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	159.893,88	162.811,85	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	63.453,56	65.661,94	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	29.614,73	44.158,50		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.428,43	25.539,73		
2.7	Mobili e arredi	131.157,65	159.239,96		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	2.470,19	6.184,01		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.836.631,94	10.649.431,68	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	46.647.256,88	38.970.375,98		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.000,00	1.000,00	BI111	BI111
a	imprese controllate	-	-	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	1.000,00	1.000,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	-	-	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-	-	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.000,00	1.000,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.929.810,16	39.263.194,57		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	310,63	430,93	CI	CI
	Totale	310,63	430,93		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.563.709,81	2.526.805,57		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	2.558.532,24	2.521.628,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	5.177,57	5.177,57		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.232.977,67	12.561.637,59		
a	verso amministrazioni pubbliche	13.231.477,67	12.560.137,59		
b	imprese controllate	-	-	CI12	CI12
c	imprese partecipate	-	-	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	1.500,00	1.500,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.093.962,08	912.589,67	CI11	CI11
4	Altri Crediti	983.398,31	714.577,17	CI15	CI15
a	verso l'erario	17.067,98	11.737,60		
b	per attività svolta per c/terzi	628.891,80	437.005,35		
c	altri	337.438,53	265.834,22		
	Totale crediti	17.874.047,87	16.715.610,00		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	5.989.987,21	5.471.506,92		
a	Istituto tesoriere	5.989.987,21	5.471.506,92		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	129.438,33	239.409,76	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3,15	13,98	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	6.119.428,69	5.710.930,66		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.993.787,19	22.426.971,59		
	D) RATEI E RISCOANTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	1.400,63	684,67	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOANTI D)	1.400,63	684,67		
8	TOTALE DELL'ATTIVO	70.924.997,98	61.690.850,83		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	8.497.373,13	8.526.763,85	AI	AI
II	Riserve	13.912.754,65	13.732.159,88		
		28.545,62			
b	da capitale	250.734,48	253.955,24	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.748.139,11	3.590.907,07		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.852.164,55	9.855.944,72		
e	altre riserve indisponibili	33.170,89	31.352,85		
f	altre riserve disponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	120.246,62	1.197.123,31	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.609.434,67	1.406.283,37	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-		
Totale patrimonio netto di gruppo		25.139.809,0700	24.862.330,4100		
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)		25.139.809,0700	24.862.330,4100		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	615,50	563,92	B2	B2
3	altri	76.509,08	57.385,03	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		77.124,5800	57.948,9500		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.699,29	1.535,38	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.699,2900	1.535,3800		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.163.464,52	2.221.821,72		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	111.918,97	113.698,13	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.051.545,55	2.108.123,59	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.445.507,80	3.592.320,27	D7	D6
3	Acconti	29.812,53	29.756,86	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.821.570,49	1.366.751,86		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	591.665,72	449.092,90		
c	imprese controllate	418,45	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	1.229.486,32	917.658,96		
5	altri debiti	1.609.867,28	1.347.863,31	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	7.957,54	8.001,10		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.417,31	52.361,25		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	622.218,42	431.085,69		
d	altri	933.274,01	856.415,27		
TOTALE DEBITI (D)		14.070.222,6200	8.558.514,0200		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	15,55	320,85	E	E
II	Risconti passivi	31.636.126,87	28.210.201,22	E	E
1	Contributi agli investimenti	31.459.163,89	28.210.201,22		
a	da altre amministrazioni pubbliche	31.408.363,74	28.210.201,22		
b	da altri soggetti	50.800,15	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	176.962,98	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		31.636.142,42	28.210.522,07		
TOTALE DEL PASSIVO		70.924.997,98	61.690.850,83		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	11.457.029,13	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		11.457.029,13	14.307.362,39		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 281.553,28 come da prospetto seguente:

	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI
1	costi di impianto e di ampliamento	5.065,25	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.664,22	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4,06	BI4
5	avviamento	-	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	70.997,55	BI6
9	altre	181.822,20	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	281.553,28	

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 46.647.256,88 come da tabella seguente:

	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	13.008.130,81	
1.1	Terreni	-	
1.2	Fabbricati	-	
1.3	Infrastrutture	11.077.193,36	
1.9	Altri beni demaniali	1.930.937,45	
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.802.494,13	
2.1	Terreni	3.605.335,28	BI1
	a di cui in leasing finanziario	-	
2.2	Fabbricati	12.789.140,41	
	a di cui in leasing finanziario	-	
2.3	Impianti e macchinari	159.893,88	BI2
	a di cui in leasing finanziario	-	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	63.453,56	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	29.614,73	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.428,43	
2.7	Mobili e arredi	131.157,65	
2.8	Infrastrutture	-	
		-	
2.99	Altri beni materiali	2.470,19	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.836.631,94	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	46.647.256,88	

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	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.000,00	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-	
2	Crediti verso	-	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	
b	<i>imprese controllate</i>	-	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	-	BIII2c BIII2d
3	Altri titoli	-	BIII3
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.000,00	

<u>Rimanenze</u>	310,63
Totale	310,63

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 17.874.047,87 come da tabella seguente:

		<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	2.563.709,81	
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.558.532,24	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	5.177,57	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.232.977,67	
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	13.231.477,67	
b	<i>imprese controllate</i>	-	
c	<i>imprese partecipate</i>	-	
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.500,00	
3	Verso clienti ed utenti	1.093.962,08	
4	Altri Crediti	983.398,31	
a	<i>verso l'erario</i>	17.067,98	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	628.891,80	
c	<i>altri</i>	337.438,53	
Totale crediti		17.874.047,87	

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 6.119.428,69 sono così costituite:

		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
1	Conto di tesoreria	5.989.987,21	
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.989.987,21	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	
2	Altri depositi bancari e postali	129.438,33	CIV1
3	Denaro e valori in cassa	3,15	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	
Totale disponibilità liquide		6.119.428,69	

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 1.400,63 e si riferisce interamente alla voce risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 25.139.809,07 e risulta così composto:

A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
Fondo di dotazione	8.497.373,13	AI
Riserve	13.912.754,65	
	28.545,62	
da capitale	250.734,48	AII, AIII
da permessi di costruire	3.748.139,11	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.852.164,55	
altre riserve indisponibili	33.170,89	
altre riserve disponibili	-	
Risultato economico dell'esercizio	120.246,62	AIX
Risultati economici di esercizi precedenti	2.609.434,67	AVII
Riserve negative per beni indisponibili	-	
Totale patrimonio netto di gruppo	25.139.809,0700	
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)	25.139.809,0700	

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		
1	per trattamento di quiescenza	-	B1
2	per imposte	615,50	B2
3	altri	76.509,08	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	77.124,5800	

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 1.699,29

Debiti

I debiti ammontano a euro 14.070.222,62, come da tabella seguente

D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	2.163.464,52	
a	prestiti obbligazionari	-	D1e D2
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	
c	verso banche e tesoriere	111.918,97	D4
d	verso altri finanziatori	2.051.545,55	D5
2	Debiti verso fornitori	8.445.507,80	D7
3	Acconti	29.812,53	D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.821.570,49	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	
b	altre amministrazioni pubbliche	591.665,72	
c	imprese controllate	418,45	D9
d	imprese partecipate	-	D10
e	altri soggetti	1.229.486,32	
5	altri debiti	1.609.867,28	D12,D13,D1
a	<i>tributari</i>	7.957,54	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	46.417,31	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	622.218,42	
d	<i>altri</i>	933.274,01	
TOTALE DEBITI (D)		14.070.222,6200	

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 31.636.142,42 e si riferisce a:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	15,55	E
	Risconti passivi	31.636.126,87	E
1	Contributi agli investimenti	31.459.163,89	
a	da altre amministrazioni pubbliche	31.408.363,74	
b	da altri soggetti	50.800,15	
2	Concessioni pluriennali	-	
3	Altri risconti passivi	176.962,98	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		31.636.142,42	

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 202:

		2023	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.613.579,23		
2	Proventi da fondi perequativi	345.894,40		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.921.969,32		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.828.897,23		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	93.072,09		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	759.892,42	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	123.253,11		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	140.018,16		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	496.621,15		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.571,46	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.434.920,09	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		11.077.826,92		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	406.149,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.216.936,49	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	29.127,52	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.444.949,18		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.239.101,88		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	112.775,21		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	93.072,09		
13	Personale	1.483.207,91	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.053.848,20	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	45.042,86	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	983.527,21	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	25.278,13	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	41,59	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.031,38	B12	B12
17	Altri accantonamenti	16.796,85	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	132.209,51	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		10.788.297,83		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		289.529,09		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-		
20	Altri proventi finanziari	7.204,02	C16	C16
Totale proventi finanziari		7.204,02		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	99.442,25	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	99.395,55		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	46,70		
Totale oneri finanziari		99.442,25		
totale (C)		- 92.238,23		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		D18	D18
23	Svalutazioni	-	D19	D19
totale (D)		-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	5.000,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	104.845,49		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	30.000,00		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-		
e				
totale proventi		139.845,49		
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	100.037,32		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.252,26		E21d
d				
totale oneri		116.289,58		
Totale (E) (E20-E21)		23.555,91		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		220.846,77		
26	Imposte (*)	100.600,15	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		120.246,62	23	23
27				
29	Risultato dell'esercizio di gruppo	120.246,62		
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 la Relazione Tecnica e la Nota Integrativa, ha verificato:

- che la relazione tecnica 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 2023 del Comune di Decimomannu è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione Tecnica 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 del Comune di Decimomannu rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione tecnica 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. 35 del 26 settembre 2024 concernente il bilancio consolidato 2023 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, 27 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Salaris

Handwritten signature of Francesco Salaris in black ink.