COMUNE DI DECIMOMANNU

Città Metropolitana di Cagliari

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2025

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Salaris

Comune di Decimomannu

Verbale n. 29 del 15 ottobre 2026

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2025

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2025, 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. n. 118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti, in particolare della 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 2025 del Comune di Decimomannu, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 15 ottobre 2026

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Salaris

1. Introduzione

Il sottoscritto Francesco Salaris, revisore unico nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 28 maggio 2026;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 28 maggio 2026 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2025;
- che questo Organo con verbale n. 9 del 28 aprile 2026 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2025;
- che con deliberazione della Giunta Comunale n. 119 del 27 agosto 2026 l'Ente ha individuato gli enti strumentali e le società partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.) e il perimetro di consolidamento al 31 dicembre 2025;
- che con deliberazione della Giunta Comunale n. 143 del 24 settembre 2026 è stato approvato lo schema di bilancio consolidato del gruppo Comune di Decimomannu per l'esercizio 2025;
- che in data 9 ottobre 2026 l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 56 del 22 settembre 2026, munita del parere di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del III Settore in data 9 ottobre 2026, e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2025 completo di:
    a) Conto Economico consolidato (All. A1);
    b) Stato Patrimoniale consolidato, attivo e passivo (All. A2 e A3);
    c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa (All. B);
    d) tabelle riepilogative delle rettifiche e delle variazioni nelle partecipazioni (All. C);
- 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 ai sensi dell'art. 1, commi 646 e 647, della legge 30 dicembre 2025, n. 199 (legge di bilancio 2026) il termine per l'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2025 è fissato al 31 ottobre 2026 e la trasmissione alla BDAP deve avvenire entro i sette giorni successivi;
- che con la citata deliberazione di Giunta Comunale n. 119 del 27 agosto 2026 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 – Gruppo amministrazione pubblica

Denominazione	Cod. fiscale	Categoria	Tipo di partecipazione	Società in house	Affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
E.G.A.S. – Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	02865400929	Ente strumentale partecipato	Diretta	–	–	0,37494
ABBANOA S.p.A.	02934390929	Società partecipata	Diretta	Sì	Sì	0,05228118
ITS Città Metropolitana S.C. a r.l.	03074540927	Società partecipata	Diretta	Sì	Sì	1,80165

Nessun componente del GAP è stato escluso dal perimetro di consolidamento.

– 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. 118/2011), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Tabella 2 – Perimetro di consolidamento

Denominazione	Codice fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
E.G.A.S. – Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	02865400929	Ente strumentale partecipato	0,37494	2025	Proporzionale

Denominazione	Codice fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ABBANOA S.p.A.	02934390929	Società partecipata	0,05228118	2025	Proporzionale
ITS Città Metropolitana S.C. a r.l.	03074540927	Società partecipata	1,80165	2025	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (tabella 2) figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9 del 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 al 31 dicembre 2025, sono le seguenti:

Tabella 3 – Soglia di rilevanza (3%)

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Decimomannu – rendiconto 2025	77.766.772,12	26.651.515,76	12.952.442,35
Soglia di rilevanza (3%)	**2.333.003,16**	**799.545,47**	**388.573,27**

Tabella 4 – Soglia di rilevanza (10%)

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Decimomannu – rendiconto 2025	77.766.772,12	26.651.515,76	12.952.442,35
Soglia di rilevanza (10%)	**7.776.677,21**	**2.665.151,58**	**1.295.244,24**

- 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. In applicazione di tale criterio l'Ente ha ritenuto rilevanti, a prescindere dalla quota posseduta, l'ente strumentale E.G.A.S., titolare della regolazione del servizio idrico integrato regionale, e la società in house Abbanoa S.p.A., gestore del medesimo servizio, entrambi interamente pubblici; ITS Città Metropolitana S.C. a r.l., società in house soggetta a controllo analogo, è stata inclusa anche in ragione del superamento della soglia del 3% per due dei tre parametri;
- 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 osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 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 nel perimetro di consolidamento non sono presenti sub-holding;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo (bilancio al 31 dicembre 2025 di Abbanoa S.p.A. e di ITS Città Metropolitana S.C. a r.l.; rendiconto della gestione 2025 di E.G.A.S.) entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro e i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente, ed in particolare i prospetti di aggregazione e rettifica dei dati di bilancio dei singoli componenti del gruppo (All. C);

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2025 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:

- i bilanci dei componenti del gruppo sono stati riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.lgs. n. 118/2011 e aggregati con il metodo proporzionale, in ragione delle rispettive quote di partecipazione (E.G.A.S. 0,37494%; Abbanoa S.p.A. 0,05228118%; ITS Città Metropolitana S.C. a r.l. 1,80165%);
- è stata contabilizzata, quale rettifica di pre-consolidamento, l'unica rettifica resa necessaria per rendere uniformi i bilanci da consolidare, consistente nell'adeguamento del valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'Ente (euro 263.412,69) al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto dei componenti del gruppo al 31 dicembre 2025 (euro 265.498,04), per una differenza complessiva di euro 3.085,35 portata in aumento del fondo di dotazione; la rettifica è illustrata nella nota integrativa e nelle tabelle di cui all'All. C;
- non sono state effettuate rettifiche dovute al mancato rispetto, da parte dei componenti del gruppo, delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente, sicché non ricorre l'obbligo di indicare in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le direttive e le relative procedure e ipotesi di lavoro;
- le operazioni infragruppo elise, ponderate per la quota di partecipazione, sono riepilogate nella nota integrativa e ammontano a euro 500,58 per i crediti e i debiti reciproci (Abbanoa S.p.A. euro 21,44 e ITS Città Metropolitana euro 479,14) e a euro 537,15 per i costi e i ricavi reciproci (E.G.A.S. euro 39,87; Abbanoa S.p.A. euro 42,02; ITS Città Metropolitana euro 455,26);
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano operazioni riferibili ad 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, comma 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2025 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo – componenti del gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo rilevate dagli uffici in sede di istruttoria del

bilancio consolidato. Le partite reciproche al 31 dicembre 2025 individuate in sede di consolidamento, al lordo della ponderazione per la quota di partecipazione, sono le seguenti: tra l'Ente e Abbanoa S.p.A., posizioni per euro 41.000,00 e per euro 164,85; tra l'Ente e ITS Città Metropolitana S.C. a r.l., credito e debito reciproci di euro 26.594,43; con E.G.A.S. non risultano posizioni patrimoniali reciproche.

Non sussistendo discordanze, non si è reso necessario indicare in nota integrativa le motivazioni di difformità contabili né le modalità tecnico-contabili di riallineamento delle partite reciproche.

L'Organo di revisione ha inoltre rilevato che:

- le rettifiche di consolidamento relative ai saldi reciproci sono state riportate nel bilancio consolidato;
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato; tutte le partite reciproche individuate, pur di importo contenuto in ragione delle quote di partecipazione, sono state elise;
- 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), con particolare riguardo ai rapporti tra E.G.A.S. e Abbanoa S.p.A., che non hanno dato luogo a elisioni di importo apprezzabile in ragione delle quote di partecipazione.

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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3, già alla data del rendiconto dell'esercizio 2025, per complessivi euro 263.412,69 (E.G.A.S. euro 84.409,55; Abbanoa S.p.A. euro 175.599,22; ITS Città Metropolitana euro 2.403,92); in sede di consolidamento il valore è stato allineato alla quota di patrimonio netto risultante dai bilanci 2025 definitivi dei componenti del gruppo, pari a euro 265.498,04 (E.G.A.S. euro 83.416,26; Abbanoa S.p.A. euro 179.677,88; ITS Città Metropolitana euro 2.403,90), con una differenza netta di euro 3.085,35 (E.G.A.S. -993,29; Abbanoa S.p.A. +4.078,66; ITS +0,02) imputata al fondo di dotazione dell'Ente;
- 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, per effetto dell'allineamento sopra descritto non sono state rilevate differenze (né positive né negative) da annullamento: il valore delle partecipazioni rettificato (euro 265.498,04) è stato eliso contro le corrispondenti quote di fondo di dotazione (euro 194.585,56) e di riserve (euro 70.912,48) dei componenti del gruppo; residua nell'attivo consolidato il valore di euro 1.000,00 relativo a partecipazioni in soggetti esterni al perimetro;
- tutti i componenti del gruppo sono stati consolidati con il metodo proporzionale; non ricorre pertanto l'obbligo di rilevare le quote di utile/perdita e di 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 2025 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. n. 118/2011):

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2025;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Tabella 5 – Stato patrimoniale consolidato

Attivo	Consolidato 2025 (A)	Consolidato 2024 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni immateriali	383.159,44	326.473,17	56.686,27
Immobilizzazioni materiali	53.829.772,81	48.393.318,09	5.436.454,72
Immobilizzazioni finanziarie	1.000,00	1.000,00	0,00
Totale immobilizzazioni	**54.213.932,25**	**48.720.791,26**	**5.493.140,99**
Rimanenze	2.905,87	203,21	2.702,66

Attivo	Consolidato 2025 (A)	Consolidato 2024 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti	17.993.521,41	16.966.522,07	1.026.999,34
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	126.590,33	0,00	126.590,33
Disponibilità liquide	7.160.906,85	5.245.203,58	1.915.703,27
Totale attivo circolante	**25.283.924,46**	**22.211.928,86**	**3.071.995,60**
Ratei e risconti	1.939,97	772,51	1.167,46
Totale dell'attivo	**79.499.796,68**	**70.933.492,63**	**8.566.304,05**
Passivo			
Patrimonio netto	26.654.601,12	26.737.763,79	-83.162,67
Fondi per rischi e oneri	122.195,67	161.839,65	-39.643,98
Trattamento di fine rapporto	1.782,65	1.767,29	15,36
Debiti	17.060.990,77	12.807.377,72	4.253.613,05
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	35.660.226,47	31.224.744,18	4.435.482,29
Totale del passivo	**79.499.796,68**	**70.933.492,63**	**8.566.304,05**
Conti d'ordine	**7.436.056,32**	**8.398.519,19**	**-962.462,87**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2025 ha evidenziato quanto segue.

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 383.159,44 (euro 326.473,17 nel 2024). La voce è costituita per euro 106.334,40 dalle immobilizzazioni dell'Ente (diritti di brevetto e opere dell'ingegno, immobilizzazioni in corso e altre) e per euro 276.825,04 dalla quota proporzionale delle

immobilizzazioni immateriali di Abbanoa S.p.A. (euro 268.322,82) e di ITS Città Metropolitana (euro 8.502,22). Al riguardo non si hanno osservazioni.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 53.829.772,81 (euro 48.393.318,09 nel 2024), con un incremento di euro 5.436.454,72 riconducibile all'Ente capogruppo, le cui immobilizzazioni materiali ammontano a euro 53.471.038,02 e comprendono beni demaniali per euro 16.006.947,22, altre immobilizzazioni materiali per euro 19.528.589,88 e immobilizzazioni in corso ed acconti per euro 17.935.500,92; la quota di pertinenza dei componenti del gruppo è pari a euro 358.734,79 (E.G.A.S. euro 190.235,00, in prevalenza immobilizzazioni in corso; Abbanoa S.p.A. euro 29.334,45; ITS Città Metropolitana euro 139.165,34). L'incremento è coerente con la progressione degli investimenti dell'Ente, in larga parte finanziati da contributi agli investimenti iscritti tra i risconti passivi.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.000,00 (invariato rispetto al 2024). Sono relative a partecipazioni dell'Ente in soggetti non compresi nel perimetro di consolidamento. Il valore delle partecipazioni nei componenti del gruppo (euro 265.498,04, come rideterminato) è stato interamente eliso contro le corrispondenti quote di patrimonio netto, come illustrato al paragrafo 4.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 17.993.521,41 (euro 16.966.522,07 nel 2024). Si evidenziano le voci più significative:

- crediti per trasferimenti e contributi euro 12.967.480,98, di cui euro 12.958.480,98 verso amministrazioni pubbliche (Ente euro 12.553.883,67; E.G.A.S. euro 402.986,34; Abbanoa S.p.A. euro 1.610,97);
- crediti verso clienti ed utenti euro 2.200.327,87 (Ente euro 1.933.290,69; Abbanoa S.p.A. euro 259.958,23; ITS Città Metropolitana euro 7.078,95);
- crediti di natura tributaria euro 1.614.865,61, quasi interamente dell'Ente (euro 1.612.504,30);
- altri crediti euro 1.210.846,95, di cui euro 854.346,91 per attività svolta per conto terzi.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo, nella voce “altri crediti”:

- partita reciproca tra Abbanoa S.p.A. e l'Ente di euro 41.000,00, elisa per la quota proporzionale di euro 21,44;

- partita reciproca tra ITS Città Metropolitana e l'Ente di euro 26.594,43, elisa per la quota proporzionale di euro 479,14;

per un ammontare complessivo di euro 500,58.

Sul valore dei crediti si osserva che lo stesso è esposto al netto del fondo svalutazione crediti dell'Ente, determinato in sede di rendiconto 2025 in coerenza con il fondo crediti di dubbia esigibilità, e dei fondi svalutazione iscritti nei bilanci dei componenti del gruppo. Dalla nota informativa attestante i rapporti di debito e credito tra l'Ente e gli organismi partecipati non sono emersi valori non coincidenti, sicché non è stato necessario operare rettifiche di pre-consolidamento sul risultato o sul patrimonio degli organismi partecipati.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, pari a euro 126.590,33 (euro zero nel 2024), è costituita esclusivamente dalla quota proporzionale degli altri titoli iscritti nel bilancio di Abbanoa S.p.A.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.160.906,85 (euro 5.245.203,58 nel 2024) e sono così costituite:

- conto di tesoreria euro 6.889.454,36 (Ente euro 6.449.732,10; E.G.A.S. euro 439.722,26), corrispondente, per la quota dell'Ente, al fondo di cassa al 31 dicembre 2025 risultante dal rendiconto;
- altri depositi bancari e postali euro 271.431,67 (Ente euro 209.199,06; Abbanoa S.p.A. euro 49.433,95; ITS Città Metropolitana euro 12.797,21; E.G.A.S. euro 1,45);
- denaro e valori in cassa euro 20,82.

Ratei e risconti attivi

Tale voce ammonta a euro 1.939,97 (euro 772,51 nel 2024) e si riferisce esclusivamente a risconti attivi della quota proporzionale dei componenti del gruppo (Abbanoa S.p.A. euro 1.713,36; ITS Città Metropolitana euro 215,86; E.G.A.S. euro 10,75).

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 26.654.601,12 (euro 26.737.763,79 nel 2024) e risulta così composto:

Tabella 6 – Patrimonio netto consolidato

Patrimonio netto	2025	2024
Fondo di dotazione	8.496.678,31	8.498.071,28
Riserve	**14.510.478,15**	**14.148.762,42**
da capitale	250.680,59	250.680,59
da permessi di costruire	4.170.909,99	3.941.139,11
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.057.501,28	9.923.771,85
altre riserve indisponibili	31.386,29	33.170,87
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-446.662,98	1.404.955,03
Risultati economici di esercizi precedenti	4.094.107,64	2.685.975,06
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	**26.654.601,12**	**26.737.763,79**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**
Totale patrimonio netto	**26.654.601,12**	**26.737.763,79**

Si rileva che il patrimonio netto consolidato coincide, salvo la rettifica del fondo di dotazione per euro 3.085,35, con il patrimonio netto dell'Ente capogruppo al 31 dicembre 2025 (euro 26.651.515,76), essendo le quote di patrimonio netto dei componenti del gruppo (complessivamente euro 265.498,04) interamente elise contro il valore delle partecipazioni. La riduzione rispetto al 2024, pari a euro 83.162,67, è l'effetto netto del risultato economico negativo dell'esercizio (euro -

446.662,98) e dell'incremento delle riserve da permessi di costruire (euro +229.770,88) e delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili (euro +133.729,43). La voce “risultati economici di esercizi precedenti” (euro 4.094.107,64) comprende il risultato consolidato 2024 e la quota proporzionale dei risultati pregressi di E.G.A.S. al netto della relativa elisione.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 122.195,67 (euro 161.839,65 nel 2024) e si riferiscono a:

Tabella 7 – Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi e oneri	2025
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	1.234,76
Altri	120.960,91
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi e oneri	**122.195,67**

La voce “altri” comprende i fondi rischi dell'Ente per euro 65.447,69, iscritti nello stato patrimoniale del rendiconto 2025, e la quota proporzionale dei fondi di Abbanoa S.p.A. (euro 54.369,44) e di E.G.A.S. (euro 1.143,78). Il fondo per imposte (euro 1.234,76) è riferibile ad Abbanoa S.p.A. Non è stato costituito il fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri.

Fondo trattamento di fine rapporto

Tale fondo, pari a euro 1.782,65, si riferisce alle sole realtà consolidate (Abbanoa S.p.A. euro 725,17; ITS Città Metropolitana euro 1.057,48), in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 17.060.990,77 (euro 12.807.377,72 nel 2024). Si evidenziano le voci più significative:

– debiti verso fornitori euro 9.192.104,71 (Ente euro 9.107.805,43; Abbanoa S.p.A. euro 75.349,93; ITS Città Metropolitana euro 8.725,12; E.G.A.S. euro 224,23), in aumento di euro 3.164.567,52 rispetto al 2024 per effetto dei residui passivi dell'Ente al 31 dicembre 2025, in larga parte connessi agli investimenti in corso;

- altri debiti euro 3.369.996,78, di cui euro 916.442,72 per attività svolta per conto terzi ed euro 2.386.332,12 per altri debiti (Ente euro 2.335.216,41);
- debiti per trasferimenti e contributi euro 2.521.654,69 (Ente euro 2.319.373,76; E.G.A.S. euro 163.932,41; Abbanoa S.p.A. euro 38.348,53);
- debiti da finanziamento euro 1.948.179,09, di cui euro 1.781.026,08 verso altri finanziatori per i mutui dell'Ente ed euro 167.153,01 per la quota proporzionale dell'indebitamento di Abbanoa S.p.A.; il debito residuo per mutui dell'Ente corrisponde a quello risultante dal rendiconto 2025.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo, nella voce "altri debiti":

- partita reciproca tra Abbanoa S.p.A. e l'Ente di euro 41.000,00, elisa per la quota proporzionale di euro 21,44 (la posizione di euro 164,85, ponderata, è pari a euro 0,09 e non ha dato luogo a rettifica);
- partita reciproca tra ITS Città Metropolitana e l'Ente di euro 26.594,43, elisa per la quota proporzionale di euro 479,14;

per un ammontare complessivo di euro 500,58.

Sul valore dei debiti si osserva che lo stesso è coerente con i residui passivi dell'Ente risultanti dal rendiconto 2025 e con i bilanci dei componenti del gruppo. Dalla nota informativa attestante i rapporti di debito e credito tra l'Ente e gli organismi partecipati non sono emersi valori non coincidenti, sicché non è stato necessario operare rettifiche di pre-consolidamento sul risultato o sul patrimonio degli organismi partecipati.

Ratei, risconti passivi e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 35.660.226,47 (euro 31.224.744,18 nel 2024) e si riferisce principalmente a:

- contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche euro 35.309.527,21 (Ente euro 34.526.973,35; E.G.A.S. euro 782.553,86), la cui quota annuale è imputata al conto economico in correlazione agli ammortamenti dei beni finanziati;
- altri risconti passivi euro 350.101,33 (Abbanoa S.p.A. euro 199.381,21; ITS Città Metropolitana euro 150.720,12);
- ratei passivi euro 597,93 (E.G.A.S.).

Conti d'ordine

Ammontano a euro 7.436.056,32 (euro 8.398.519,19 nel 2024) e si riferiscono a:

- impegni su esercizi futuri dell'Ente euro 5.919.948,95, corrispondenti agli impegni pluriennali risultanti dal rendiconto 2025;
- quota proporzionale degli impegni su esercizi futuri di E.G.A.S. euro 1.516.107,37.

Non risultano iscritte garanzie prestate né beni di terzi in uso o beni dati in uso a terzi.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2025 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2025 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2025;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2024;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Tabella 8 – Conto economico consolidato

	Voce di bilancio	Conto economico consolidato 2025 (A)	Conto economico consolidato 2024 (B)	Differenza (C = A-B)
A	Componenti positivi della gestione	13.347.940,37	13.042.657,42	305.282,95
B	Componenti negativi della gestione	12.321.525,71	12.181.068,81	140.456,90
	Risultato della gestione (A-B)	**1.026.414,66**	**861.588,61**	**164.826,05**
C	Proventi finanziari	9.305,41	14.463,35	-5.157,94
C	Oneri finanziari	91.317,97	94.374,88	-3.056,91
D	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D	Svalutazioni	457,91	0,00	457,91
	Risultato della gestione operativa	**943.944,19**	**781.677,08**	**162.267,11**
E	Proventi straordinari	1.029.539,86	1.146.738,62	-117.198,76
E	Oneri straordinari	2.306.394,86	406.105,50	1.900.289,36

	Voce di bilancio	Conto economico consolidato 2025 (A)	Conto economico consolidato 2024 (B)	Differenza (C = A-B)
	Risultato prima delle imposte	**-332.910,81**	**1.522.310,20**	**-1.855.221,01**
	Imposte	113.752,17	117.355,17	-3.603,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**-446.662,98**	**1.404.955,03**	**-1.851.618,01**
	Risultato dell'esercizio di gruppo	**-446.662,98**	**1.404.955,03**	**-1.851.618,01**
	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 2025 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2025 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Decimomannu (Ente capogruppo):

Tabella 9 – Confronto tra conto economico consolidato e conto economico dell'Ente

	Voce di bilancio	Bilancio consolidato 2025 (A)	Conto economico Comune di Decimomannu 2025 (B)	Differenza (A-B)
A	Componenti positivi della gestione	13.347.940,37	12.952.442,35	395.498,02
B	Componenti negativi della gestione	12.321.525,71	11.958.460,82	363.064,89
	Risultato della gestione (A-B)	**1.026.414,66**	**993.981,53**	**32.433,13**
C	Proventi finanziari	9.305,41	3.842,24	5.463,17
C	Oneri finanziari	91.317,97	87.215,23	4.102,74
D	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00

	Voce di bilancio	Bilancio consolidato 2025 (A)	Conto economico Comune di Decimomannu 2025 (B)	Differenza (A-B)
D	Svalutazioni	457,91	0,00	457,91
	Risultato della gestione operativa	**943.944,19**	**910.608,54**	**33.335,65**
E	Proventi straordinari	1.029.539,86	1.020.640,77	8.899,09
E	Oneri straordinari	2.306.394,86	2.266.165,74	40.229,12
	Risultato prima delle imposte	**-332.910,81**	**-334.916,43**	**2.005,62**
	Imposte	113.752,17	110.353,59	3.398,58
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**-446.662,98**	**-445.270,02**	**-1.392,96**
	Risultato dell'esercizio di gruppo	**-446.662,98**	**-445.270,02**	**-1.392,96**
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni è riportato nella seguente tabella:

Tabella 10.a – Componenti positive

Componenti positivi	Valori da consolidamento (*)	Elisioni (*)	Valore in bilancio consolidato 2025
Proventi da trasferimenti correnti (E.G.A.S.)	5.922.620,61	39,87	5.922.580,74
Ricavi della vendita di beni (Abbanoa S.p.A.)	207.813,80	42,02	207.771,78
Altri ricavi e proventi diversi (ITS Città Metropolitana)	3.129.591,48	455,26	3.129.136,22

Componenti positivi	Valori da consolidamento (*)	Elisioni (*)	Valore in bilancio consolidato 2025
Totale	**9.260.025,89**	**537,15**	**9.259.488,74**

(*) Valori ponderati per la quota di partecipazione, in applicazione del metodo proporzionale.

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni è riportato nella seguente tabella:

Tabella 10.b – Componenti negative

Componenti negativi	Valori da consolidamento (*)	Elisioni (*)	Valore in bilancio consolidato 2025
Oneri diversi di gestione (Ente, a fronte dei ricavi dei componenti del gruppo)	215.132,51	537,15	214.595,36
Totale	**215.132,51**	**537,15**	**214.595,36**

(*) Valori ponderati per la quota di partecipazione, in applicazione del metodo proporzionale.

Dall'esame dei dati contenuti nelle tabelle sopra riportate si evince che il bilancio consolidato 2025 chiude con un risultato economico negativo di euro 446.662,98, a fronte del risultato positivo di euro 1.404.955,03 del 2024. Il risultato consolidato riflette quasi integralmente quello dell'Ente capogruppo (euro -445.270,02), essendo marginale il contributo dei componenti del gruppo consolidati con il metodo proporzionale (E.G.A.S. euro -3.177,55; Abbanoa S.p.A. euro +1.784,59; ITS Città Metropolitana euro 0,00).

La gestione caratteristica presenta un saldo positivo di euro 1.026.414,66, in miglioramento rispetto al 2024 (euro 861.588,61), con componenti positivi in aumento di euro 305.282,95 e componenti negativi in aumento di euro 140.456,90; tra questi ultimi si segnala la riduzione delle svalutazioni dei crediti (da euro 570.797,07 a euro 26.999,04) e l'incremento delle prestazioni di servizi (euro +796.954,89). Il risultato negativo dell'esercizio è determinato dalla gestione straordinaria, il cui saldo è pari a euro -1.276.855,00 (euro +740.633,12 nel 2024) per effetto delle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo di euro 2.306.394,86, delle quali euro 2.266.165,74 rilevate dall'Ente e costituite integralmente da insussistenze dell'attivo per residui attivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2025, come risulta dalla relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2025; alla stessa operazione di riaccertamento sono riconducibili, tra i proventi straordinari, insussistenze del passivo per residui passivi eliminati per euro 636.216,09, oltre a euro 44.633,51 per il decremento dei fondi rischi e oneri, che concorrono alle sopravvenienze attive

dell'Ente di euro 680.849,60. Le imposte, pari a euro 113.752,17, sono costituite per euro 110.353,59 dall'IRAP dell'Ente.

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 (All. B), ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati dal par. 5 del Principio contabile 4/4 al D.lgs. n. 118/2011, con la precisazione che le aliquote di ammortamento applicate dai componenti del gruppo non sono espressamente riportate e sono desumibili dai bilanci degli stessi, redatti secondo i principi civilistici, mentre per l'Ente trovano applicazione i coefficienti di cui al principio contabile applicato 4/3;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Decimomannu;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base dei bilanci 2025 approvati dei componenti del gruppo (bilancio d'esercizio di Abbanoa S.p.A. e di ITS Città Metropolitana S.C. a r.l.; rendiconto della gestione di E.G.A.S.);
- 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, come risultante dai prospetti di aggregazione allegati (All. C);
- le operazioni di elisione delle partite infragruppo e di eliminazione del valore delle partecipazioni contro le corrispondenti quote di patrimonio netto, con indicazione degli importi per ciascun componente del gruppo;
- gli schemi di conto economico e di stato patrimoniale consolidati, con evidenza della differenza tra componenti positivi e negativi della gestione e del risultato prima delle imposte.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2025 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 Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2025 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;
- in ragione delle ridotte quote di partecipazione e dell'applicazione del metodo proporzionale, l'incidenza dei componenti del gruppo sui valori consolidati è contenuta (circa il 2,5% del totale dell'attivo e il 3% dei componenti positivi della gestione), sicché le risultanze del bilancio consolidato riflettono sostanzialmente quelle dell'Ente capogruppo; il risultato economico negativo dell'esercizio, determinato dalla gestione straordinaria dell'Ente, non incide sugli equilibri di bilancio accertati in sede di rendiconto 2025.

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. 56 del 22 settembre 2026 concernente il bilancio consolidato 2025 del perimetro di consolidamento del Comune di Decimomannu ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP, di cui all'art. 161, comma 4, del TUEL e all'art. 1, comma 647, della legge n. 199/2025, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Cagliari, 15 ottobre 2026

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Salaris

