

# COMUNE DI ASSEMINI

CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

Comune di  
ASSEMINI



C\_A474-COMUNE DI ASSEMINI-1-2022-09-

Prot. Generale n **0032397** **A**

Data **28/09/2022** Ora **00.00**

Classificazione

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE  
E  
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

***L'Organo di Revisione***

*Dott.ssa Maria Carmela Sirigu - Presidente*

*Dott. Romolo Salis - Componente*

*Dott. Franco Pinna - Componente*

## Indice

1. Introduzione .....	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo .....	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo .....	8
4. Stato Patrimoniale consolidato .....	9
5. Conto economico consolidato .....	10
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	11
8. Osservazioni.....	11
9. Conclusioni.....	12

**Comune di Assemini**

**Verbale n. 27 del 27 settembre 2022**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 del Comune di Assemini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Assemini, 27.09.2022

**L'Organo di Revisione:**

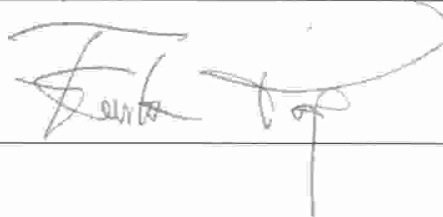
Dott.ssa Maria Carmela Sirigu (Presidente)



Dott. Romolo Salis (Componente)



Dott. Franco Pinna (Componente)



## 1. Introduzione

I sottoscritti Dott.ssa Maria Carmela Sirigu, Dott. Romolo Salis, Dott. Franco Pinna, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 14/02/2022

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 1 del 28.07.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n.8 del 27.04.2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 16.09.2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 47 del 16/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.42 del 16/09/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione ed i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.47 del 16/09/2022

### Dato atto che

- il Comune di Assemini ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 42 del 26/09/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Assemini e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Assemini 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;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Totale dei Ricavi caratteristici</b>
Comune di Assemini	164.996.034,21 €	107.515.364,61 €	25.491.151,71 €
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	4.949.881,03 €	3.225.460,94 €	764.734,55 €

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione ;
- 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.  
*(Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.  
La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.)*
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Assemini sono i seguenti:

Relazione dell'Organo di Revisione al Bilancio consolidato 2021- Comune di Assemini

Denominazione	Forma giuridica	Funzioni attribuite / attività svolte in favore dell'amministrazione / attività di servizio pubblico affidate	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivazione inserimento perimetro di consolidamento
Abbanoa spa	Società per azioni	Gestione unica sistema idrico integrato			0,2014773	Inclusa nel perimetro di consolidamento per rilevanza
ITS Area Vasta S.C.A.R.L.	Società consortile a responsabilità limitata	Gestione servizio telematico di ausilio ai trasporti			2,85	Inclusa nel perimetro di consolidamento per rilevanza
C.A.C.I.P.	Consorzio industriale provinciale	Attività di promozione e sviluppo industriale			5	Inclusa nel perimetro di consolidamento per rilevanza

\* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

\*\* Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati. Se è stato indicato "altro" fornire specificare.

- 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) sono i seguenti:

Denominazione	Tipologia	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Abbanoa spa	Società per azioni	0,2014773	2021	Proporzionale
ITS Area Vasta S.C.A.R.L.	Società consortile a responsabilità limitata	2,85	2021	Proporzionale
C.A.C.I.P.	Consorzio industriale provinciale	5	2021	Proporzionale

\* Si rammenta che nel caso in cui la partecipata non abbia approvato il bilancio questo non costituisce motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere effettuato, in assenza di bilancio approvato, sulla base di un preconsuntivo o del progetto di bilancio inviato al CdA/Assemblea per l'approvazione. Con riferimento all'annualità da indicare il documento contabile da utilizzare ai soli fini dell'elaborazione degli elenchi in questione, nei termini stabiliti per l'individuazione del GAP, è quella riferita all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato. Di converso resta inteso che i documenti contabili per l'elaborazione del bilancio consolidato devono essere riferiti al medesimo esercizio contabile.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	Capitale sociale/ Fondo di dotazione	Totale dell'attivo	% rilevanza totale dell'attivo	Patrimonio netto	% rilevanza totale patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici	% rilevanza ricavi caratteristici
Abbanoa spa	€ 281.275.415	€ 1.356.248,450	821,99	€ 349.359.295	324,94	€ 281.860.036	1.105,72
ITS Area Vasta S.C.A.R.L.	€ 105.000	€ 4.530.720	2,75	€ 107.993	0,10	€ 2.038.242	8,00
C.A.C.I.P.	€ 20.736	424.346.038	257,19	€ 53.396.908	49,66	€ 30.751.028	120,63
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000		Patrimonio netto €/000		Risultato d'esercizio €/000	
Nessuno							
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000		Patrimonio netto €/000		Risultato d'esercizio €/000	
Nessuno							

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- l'ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** dalla società *Abbanoa* la documentazione contabile entro i termini di legge mentre relativamente alle altre partecipate ITS e CACIP l'ente ha estrapolato i dati dai rispettivi siti; .

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Assemini.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare come l'eliminazione di crediti e debiti infragruppo;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.

## 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Assemini, relativamente alla verifica dei crediti e debiti reciproci con gli organismi partecipati ed alla relativa asseverazione di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 da effettuarsi in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso, rinvia a quanto indicato nell'apposito paragrafo della Relazione al Rendiconto 2021 di cui al verbale n.8 del 27 aprile 2022 dove viene indicato quanto segue:

*"L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Sono in corso le operazioni di verifica con la società Abbanoa S.p.A. da asseverare.*

*Attualmente i dati forniti dall'Ente risultano essere: Comune di Assemini:*

*-Credito € 712.264,11; -Debiti € 445.048,26 (differenza Euro 267.215,65)*

*Non sono ancora note le risultanze delle scritture contabili della Società Abbanoa.*

*La società consortile a.r.l. ITS Area vasta non ha provveduto all'asseverazione, tuttavia contabilmente non risultano alcune partite aperte."*

Handwritten signature and stamp in the bottom right corner of the page.



#### 4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>79,15</b>	<b>79,15</b>	<b>-</b>
Immobilizzazioni Immateriali	781.323,95	661.765,00	119558,95
Immobilizzazioni Materiali	128.461.643,55	127.304.122,62	1157520,93
Immobilizzazioni Finanziarie	1.776.428,35	1.261.689,25	514739,1
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>131.019.395,85</b>	<b>129.227.576,87</b>	<b>1.791.819</b>
Rimanenze	854.278,99	854.933,08	-654,09
Crediti	16.525.164,50	10.420.827,26	6104337,24
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	0
Disponibilità liquide	37.351.412,48	32.331.102,41	5020310,07
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>54.730.855,97</b>	<b>43.606.862,75</b>	<b>11.123.993</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>13.158,81</b>	<b>5.281,87</b>	<b>7876,94</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>185.763.489,78</b>	<b>172.839.800,64</b>	<b>12.923.689</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>107.584.869,89</b>	<b>104.325.207,37</b>	<b>3.259.662,52</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.308.378,31</b>	<b>2.044.379,10</b>	<b>263.999,21</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>109.648,19</b>	<b>106.137,47</b>	<b>3.510,72</b>
<b>DEBITI ( D ) (1)</b>	<b>29.958.993,83</b>	<b>24.275.870,09</b>	<b>5.683.123,74</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>45.801.599,56</b>	<b>42.088.206,61</b>	<b>3.713.392,95</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>185.763.489,78</b>	<b>172.839.800,64</b>	<b>12.923.689,14</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>53.294.496,38</b>	<b>51.875.036,73</b>	<b>1.419.459,65</b>

.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

## 5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	27.653.671,04	29.567.387,96	-1.913.716,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	27.738.279,79	28.427.175,41	-688.895,62
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-84.608,75</b>	<b>1.140.212,55</b>	<b>-1.224.821,30</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	43.684,57	25.215,83	18.468,74
<i>Proventi finanziari</i>	56.925,30	34.573,26	22.352,04
<i>Oneri finanziari</i>	13.240,73	9.357,43	3.883,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	51.743,22	5.059,59	56.802,81
<i>Rivalutazioni</i>	52.515,42	64.081,96	-11.566,54
<i>Svalutazioni</i>	772,20	69.141,55	-68.369,35
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.975.749,97	1.203.214,40	1.772.535,57
<i>Proventi straordinari</i>	3.274.637,67	1.246.497,65	2.028.140,02
<i>Oneri straordinari</i>	298.887,70	43.283,25	255.604,45
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>2.986.569,01</b>	<b>2.363.583,19</b>	<b>622.985,82</b>
Imposte	304.441,08	300.637,85	3.803,23
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>2.682.127,93</b>	<b>2.062.945,34</b>	<b>619.182,59</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>2.682.127,93</b>	<b>2.062.945,34</b>	<b>619.182,59</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 2.682.127,93 che coincide con il risultato netto del conto economico consolidato in quanto non ci sono risultati di pertinenza di terzi.

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica della denominazione e del capitale e delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

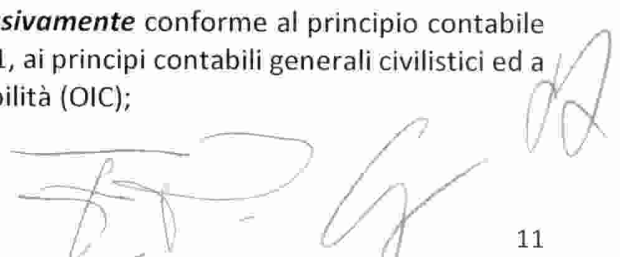
L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato con l'indicazione dell'importo aggregato, le rettifiche ed il consolidato.

## 8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Assemini offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Assemini 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;
- 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 2021 del Comune di Assemini **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il 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:

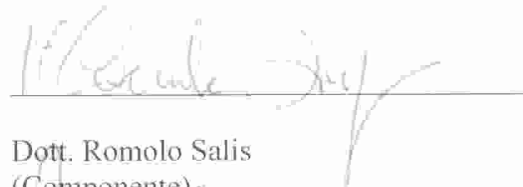
giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Assemini e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Assemini, 27 settembre 2022

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Maria Carmela Sirigu (Presidente)



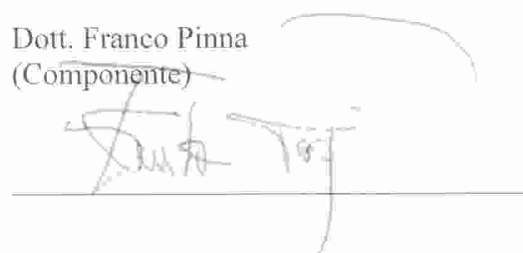
---

Dott. Romolo Salis  
(Componente)



---

Dott. Franco Pinna  
(Componente)



---