

# **COMUNE DI CAPOTERRA**

Città Metropolitana di Cagliari

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Cuccu

Dott.ssa Clementina Di Pellegrini

Dott. Attilio Lasio



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	13
CONCLUSIONI.....	14

Comune di Capoterra

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 37 del 13.12.2021

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

*all'unanimità*

### Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. -- del --/--/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Capoterra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Cuccu

Dott.ssa Clementina Di Pellegrini

Dott. Attilio Lasio

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Giuseppe Cuccu, Dott.ssa Clementina Di Pellegrini, Dott. Attilio Lasio;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 39 del 29/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 21 del 18/06/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 17/11/2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 149 del 07/10/2021, 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;
- 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Abbanoa S.p.A.	02934390929	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,18431	
EGAS	02865400929	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	0,01083	
CACIP	00144980927	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	5	
Tecnocasic S.p.A.	01931650921	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	SI	5	
Scuola civica di musica	9215510924	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	100	
Consorzio Agenzia Turistica Costiera Sulcitana	03001980923	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	14,29	1. Irrilevanza

- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ABBANOVA S.p.A.	02934390929	5. Società partecipata	0,18431	2020	Proporzionale
EGAS	02865400929	3. Ente strumentale partecipato	0,01083	2020	Proporzionale
CACIP	00144980927	3. Ente strumentale partecipato	5	2020	Proporzionale
TECNOCASIC S.p.A.	01931650921	5. Società partecipata	5	2020	Proporzionale
Scuola Civica di Musica	9215510924	2. Ente strumentale controllato	100	2020	Integrale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente con determina n. 967 del 28.09.2020 del Responsabile del Servizio Finanziario ha affidato l'incarico per la predisposizione del bilancio consolidato alla ditta Gruppo Informatica e servizi Gies S.r.l.;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Capoterra, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Capoterra - anno 2020			
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>160.648.458</b>	<b>81.418.239</b>	<b>32.239.921</b>

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

### **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione/il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Capoterra”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Capoterra”.

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	32.239.921,00	39.195.766,00	-6.955.845,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	28.636.967,00	32.969.221,00	-4.332.254,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.602.954,00</b>	<b>6.226.545,00</b>	<b>-2.623.591,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	35.768,00	25.035,00	10.733,00
	<i>oneri finanziari</i>	56.422,00	74.232,00	-17.810,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	4.508,00	3.109,00	1.399,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.541,00	56.689,00	-55.148,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.585.267,00</b>	<b>6.123.768,00</b>	<b>-2.538.501,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	2.431.211,00	674.429,00	1.756.782,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.608.482,00	519.746,00	1.088.736,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>4.407.996,00</b>	<b>6.278.451,00</b>	<b>-1.870.455,00</b>
	Imposte	245.654,00	274.959,00	-29.305,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>4.162.342,00</b>	<b>6.003.492,00</b>	<b>-1.841.150,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>4.162.342,00</b>	<b>6.003.492,00</b>	<b>-1.841.150,00</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Capoterra (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di Capoterra 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	32.239.921,00	29.515.293,00	2.724.628,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	28.636.967,00	25.705.969,00	2.930.998,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.602.954,00</b>	<b>3.809.324,00</b>	<b>-206.370,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-20.654,00	-50.125,00	29.471,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	2.967,00	42.292,00	-39.325,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.585.267,00</b>	<b>3.801.491,00</b>	<b>-216.224,00</b>
E	<i>proventi e oneri straordinari</i>	822.729,00	822.714,00	15,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>4.407.996,00</b>	<b>4.624.205,00</b>	<b>-216.209,00</b>
	Imposte	245.654,00	234.158,00	11.496,00
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>4.162.342,00</b>	<b>4.390.047,00</b>	<b>-227.705,00</b>

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>79,00</b>	<b>79,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.320.774,00	577.787,00	742.987,00
Immobilizzazioni materiali	121.359.320,00	120.041.649,00	1.317.671,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.214.937,00	1.806.518,00	-591.581,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>123.895.031,00</b>	<b>122.425.954,00</b>	<b>1.469.077,00</b>
Rimanenze	1.050.295,00	1.058.830,00	-8.535,00
Crediti	24.308.072,00	17.735.302,00	6.572.770,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	11.372.998,00	10.333.156,00	1.039.842,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>36.731.365,00</b>	<b>29.127.288,00</b>	<b>7.604.077,00</b>
Ratei e risconti	21.983,00	27.051,00	49.034,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>160.648.458,00</b>	<b>151.580.372,00</b>	<b>9.122.188,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>81.418.239,00</b>	<b>74.532.785,00</b>	<b>6.885.454,00</b>
Fondo rischi e oneri	1.567.492,00	1.486.773,00	3.054.265,00
Trattamento di fine rapporto	277.214,00	270.542,00	547.756,00
Debiti	22.293.325,00	22.815.488,00	45.108.813,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	55.092.188,00	52.474.784,00	2.617.404,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>160.648.458,00</b>	<b>151.580.372,00</b>	<b>9.502.858,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>12.589.721,00</b>	<b>8.795.432,00</b>	<b>3.794.289,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.320.774

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 121.359.320

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.214.937

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 24.308.072

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 5.235.387
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 12.339.302
- Crediti verso clienti ed utenti euro 4.974.618

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 11.372.998 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria euro 7.278.578
- Altri depositi bancari e postali euro 4.091.821
- Denaro e valori in cassa euro 2.599

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 81.418.239 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
fondo di dotazione	-29.737.702,00	-29.533.055,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	8.386.480,00	55.189,00
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire	750.553,00	355.240,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	97.856.566,00	97.651.919,00
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	4.162.342,00	6.003.492,00
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>81.418.239,00</b>	<b>74.532.785,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>81.418.239,00</b>	<b>74.532.785,00</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.567.492 e si riferiscono a:

Fondo personale in quiescenza	0,00
Fondo per imposte	6.402,00
altri	1.561.090,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>1.567.492,00</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 22.293.325

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 13.477.597
- Debiti verso fornitori euro 5.113.734
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 1.562.967

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 55.092.188 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 119.097
- Contributi agli investimenti euro 54.185.467

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 12.589.721 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta/non presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Capoterra**;
- 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;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Capoterra è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Capoterra è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Capoterra**.

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

13 dicembre 2021

**L'Organo di Revisione**

*F.to Dott. Giuseppe Cuccu*

*F.to Dott.ssa Clementina Di Pellegrini*

*F.to Dott. Attilio Lasio*