



COMUNE DI SASSARI

PROVINCIA DI SASSARI

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Giampaola SCANU

Dott. Oreste Antonio ANTIGNANO

Dott. Michele Raimondo Salvatore CARIA

Indice

| | |
|------------------------------------------------|-----------|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 8 |
| 3. Conto economico consolidato | 9 |
| 4. Nota integrativa..... | 10 |
| 5. Osservazioni..... | 11 |
| 6. Conclusioni..... | 12 |

Comune di SASSARI

Verbale n. 36 del 26/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, ricevuta soltanto in data 24/09/2019 la documentazione necessaria alla resa del presente parere, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2018 del Comune di Sassari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, ma non può non rilevare il ritardo con il quale l'Amministrazione ha attivato le procedure necessarie alla definizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica, alla delimitazione del perimetro di consolidamento, di comunicazione alle società ed enti del gruppo ed alla proposta di delibera qui esaminata.

Sassari, lì 26/09/2019.

L'Organo di revisione

Dott.ssa Giampaola SCANU

Dott. Oreste Antonio ANTIGNANO

Dott. Michele Raimondo Salvatore CARIA

1. Introduzione

I sottoscritti Giampaola SCANU, Oreste Antonio ANTIGNANO e Michele Raimondo Salvatore CARIA, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 21/03/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 41 del 30 maggio 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 13/05/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 24/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) la Nota Integrativa;
- che con delibera n.264 del 24/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") ricompresi nel bilancio consolidato;
- 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 loro l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il 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 applicato 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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale del n. 2019/10645 del 24/09/2019, proposta dal settore Bilancio e attività finanziarie, avente ad oggetto "Bilancio consolidato – Esercizio 2018".

Dato atto che

- il Comune di Sassari ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.264 del 24/09/2019, e ha individuato il Gruppo Comune di Sassari e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sassari 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:

| Rilevanza con riferimento al singolo ente o società | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| anno 2018 | <i>Totale attivo</i> | <i>Patrimonio netto</i> | <i>Ricavi caratteristici</i> |
| Comune di Sassari | 734.272.628 | 280.956.394 | 160.809.634 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 22.028.179 | 8.428.692 | 4.824.289 |
| Rilevanza relativa all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi | | | |
| anno 2018 | <i>Totale attivo</i> | <i>Patrimonio netto</i> | <i>Ricavi caratteristici</i> |
| Comune di Sassari | 734.272.628 | 280.956.394 | 160.809.634 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 73.427.263 | 28.095.639 | 16.080.963 |

Tenuto conto 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, risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sassari i

seguenti soggetti giuridici:

| Denominazione | Ced. Fiscale/P.IVA | Categoria * | Tipologia di partecipazione | Società in Amesse * | Società affidataria diretta di servizio pubblico * | % partecipazione al 31/12/2018 | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento * |
|-----------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------|
| ATP spa (ex Consorzio ATP) | .001241470900 | 4. Società controllata | 1. Diretta | 2. No | 1. Integrale | 72,13 | |
| Abbanoa spa | .02934390929 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | | 1. Integrale | 4,63 | |
| Consorzio Industriale Provinciale di Sassari | .00124720905 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 20 | |
| Consorzio ZIR Perda Niedda | 80003630904 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 33,33 | 2. Impossibilità di reperire i bilanci |
| SOMEAANS srl | .01177900907 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 33,33 | 1. Irrilevanza |
| PROMIN scpa in liquidazione | 92044630900 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 1,2 | 1. Irrilevanza |

Nella tabella seguente si rilevano gli Enti/Società ricompresi dal Comune di Sassari nell'area di consolidamento:

| <i>Ente/Società</i> | <i>Codice Fiscale</i> | <i>% partecipazione</i> | <i>Anno riferimento del Bilancio</i> | <i>Metodo di consolidamento</i> |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| ABBANO SPA | 02934390929 | 4,63% | 2018 * | Proporzionale |
| CONSORZIO IND. PROV. SASSARI | 00124720905 | 20% | 2018 | Proporzionale |
| ATP SPA | 00121470900 | 72,13% | 2018 | Integrale |

(*) dati di preconsuntivo 2018

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale oppure con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Sassari.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 1.188.823 | 1.188.823 | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 18.019.006 | 17.567.393 | 451.613 |
| Immobilizzazioni Materiali | 608.557.439 | 587.340.259 | 21.217.180 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 42.187 | 2.905.776 | -2.863.589 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 626.618.632 | 607.813.428 | 18.805.204 |
| Rimanenze | 1.219.111 | 543.322 | 675.789 |
| Crediti | 87.833.926 | 91.321.079 | -3.487.153 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide | 78.648.194 | 60.092.830 | 18.555.364 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 167.701.231 | 151.957.231 | 15.744.000 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 952.470 | 986.185 | -33.715 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 796.461.155 | 761.945.667 | 34.515.489 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 280.177.693 | 262.486.210 | 17.691.483,00 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 20.740.910 | 19.089.774 | 1.651.136,00 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 4.142.736 | 4.030.208 | 112.528,00 |
| DEBITI (D) | 91.619.166 | 91.088.665 | 530.501,00 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 399.780.648 | 385.250.810 | 14.529.838,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 796.461.155 | 761.945.667 | 34.515.489 |
| CONTI D'ORDINE | - | - | - |

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato del 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato del 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 198.699.389 | 178.099.252 | 20.600.137 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 199.019.657 | 179.399.715 | 19.619.942 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 320.268 | - 1.300.463 | 980.195 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -448.205 | -218470 | -229735 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 524.901 | 866.773 | -341.872 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 973.106 | 1.085.243 | -112.137 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 2.730.818 | 4872 | 2725946 |
| <i>Rivalutazioni</i> | 2.730.818 | 4.872 | 2.725.946 |
| <i>Svalutazioni</i> | 0 | 0 | 0 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 20.479.005 | 6231294 | 14247711 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 24.203.553 | 9.121.027 | 15.082.526 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 3.724.548 | 2.889.733 | 834.815 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 22.441.350 | 4.717.233 | 17.724.117 |
| Imposte | 2.195.903 | 2.540.373 | -344.470 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 20.245.446 | 2.176.860 | 18.068.587 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | 74.885 | 138.400 | - 63.515 |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | | | |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Sassari (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio Ente capogruppo (b) | Differenze (a-b) |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 198.699.389 | 160.809.634 | 37.889.755 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 199.019.657 | 161.903.199 | 37.116.458 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 320.268 | - 1.093.565 | 773.297 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 448.205 | - 504.584 | 56.379 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 524.901 | 322.991 | |
| <i>Oneri finanziari</i> | 973.106 | 827.575 | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 2.730.818 | 2.726.862 | 3.956 |
| <i>Rivalutazioni</i> | 2.730.818 | 2.726.862 | |
| <i>Svalutazioni</i> | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 20.479.005 | 20.479.005 | - |
| <i>Proventi straordinari</i> | 24.203.553 | 24.203.553 | |
| <i>Oneri straordinari</i> | 3.724.548 | 3.724.548 | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 22.441.350 | 21.607.718 | 833.632 |
| Imposte | 2.195.903 | 1.863.401 | 332.502 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 20.245.446 | 19.744.317 | 501.130 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | 74.885 | - | - |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | | | |

4. Nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata 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;

- l'elenco di sintesi degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il raccordo di sintesi del Patrimonio netto della capogruppo con quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Sassari offre una rappresentazione sintetica della consistenza patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e dalla Nota integrativa contengono 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 2018 del Comune di Sassari rappresenta la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la nota integrativa risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

L'Organo di revisione raccomanda:

- che venga fatta quanto prima una puntuale ricognizione degli Statuti delle Società partecipate e/o collegate all'Ente, al fine di chiarire gli aspetti di interdipendenza, anche finanziaria, tra la capogruppo e gli altri Enti, questo anche al fine di raggiungere l'obiettivo

della razionalizzazione degli organismi partecipati e la loro riduzione se non più strategici e necessari;

- di attivare, per il futuro, le procedure di verifica, controllo, di individuazione del gruppo di amministrazione pubblica del comune e del perimetro di consolidamento al fine di elaborare il dato contabile, in tempi che consentano agli Uffici ed agli Organi di controllo di non dover lavorare in situazioni di urgenza;

- che si proceda, come già fatto nel Verbale n. 13/2019 allegato al rendiconto 2018, quanto prima ad una puntuale verifica dello stato delle vicendevoli relazioni creditorie e debitorie tra l'Ente e le sue partecipate, al fine di rilevare entro l'esercizio discordanze contabili e l'assunzione di provvedimenti per la loro conciliazione.

6. 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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sassari.

L'Organo di Revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del Bilancio consolidato per la trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano a quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Giampaola SCANU



Dott. Oreste Antonio ANTIGNANO



Dott. Michele Raimondo Salvatore CARIA

