



CITTÀ DI SANLURI

COMUNE DI SANLURI

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

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

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Mauro Tiddia

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
3. Conto economico consolidato	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	23



CITTÀ DI SANLURI

Verbale n. 14 del 13 Settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti 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 2023 del Comune di Sanluri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, li 13 Settembre 2024

L'organo di revisione/ Il Revisore Unico

Dott. Mauro Tiddia

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Mauro Tiddia revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 28 aprile 2022 per il triennio 2022/2025;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 27/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo con verbale n. 6 del 25/03/2024 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 13/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con delibera n. 174 in data 09/09/2024 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 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 e ha preventivamente 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 al bilancio consolidato dell'ente;¹

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 del Consiglio Comunale

Dato atto che

¹ Per approfondimenti sui controlli da effettuare si rimanda alla check list allegata al documento "La revisione negli Enti locali - Quaderno II- Strumenti operativi" pubblicati sul sito del CNDCEC.

- il Comune di Sanluri ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 174 del 09/09/2024 ha individuato il Gruppo Comune di Sanluri e il perimetro dell'area di consolidamento. L'ente ha approvato sia i componenti del GAP che i soggetti inclusi nell'area di consolidamento ed entrambi gli elenchi sono stati aggiornati per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. Infatti nel corso del 2023 il Consiglio comunale con deliberazione n. 22 del 24/05/2023 ha aderito alla fondazione Cammino francescano in Sardegna, sottoscrivendo l'atto costitutivo in data 12/06/2023. La quota di partecipazione è pari a euro 3.000,00 pari al 15,39% del fondo di dotazione. La fondazione non ha redatto alla data attuale il rendiconto della gestione 2023 e pertanto pur facente parte del GAP del comune di Sanluri, non è stato consolidato. La società Villaservice Spa è attualmente in liquidazione giudiziale ed in stato di inattività. La curatrice ha comunicato che gli amministratori non hanno redatto il bilancio per l'esercizio 2023. La società Cisa Service Srl è in stato di liquidazione volontaria. Pur essendo una società attiva, il liquidatore non ha redatto i bilanci dal 2017 a tutt'oggi.
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sanluri 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 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di SANLURI	72.150.708,71 €	27.527.229,01	10.902.488,48
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.164.521,26 €	825.816,87 €	1.090.248,85 €

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.)
- **Non sono presenti organismi strumentali del Comune** ai sensi dell'articolo 1. comma 2 del D.lgs. n. 118/2011.;
- **Non sono presenti Enti strumentali controllati dal Comune** ai sensi dell'articolo 11 ter del D.lgs. n. 118/2011;

- **Sono presenti Enti strumentali partecipati dal Comune** ai sensi dell'articolo 11 ter del D.lgs. n. 118/2011; (trattasi di EGAS, Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna e del CISA, Consorzio Intercomunale di Salvaguardia Aziendale)
- In merito agli Enti Strumentali , la Commissione Arconet nella seduta del 17/07/2019 ha ribadito, ancora una volta , che le Unioni dei Comuni, ai sensi dell'art. 2 comma 1 del D.lgs. n. 267/2000, sono Enti Locali e, come tali, sono tenute agli obblighi previsti dall'armonizzazione contabile, mentre non possono considerarsi enti strumentali ai sensi dell'articolo 11 ter del D.lgs. n. 118/2011. Le Unioni dei Comuni, pertanto, devono redigere il bilancio consolidato con riferimento alle loro eventuali partecipazioni ma non devono essere incluse nel bilancio consolidato dei comuni che di esse fanno parte. (Non viene inclusa nel GAP dell'Ente, pertanto, l'Unione dei Comuni della Marmilla);
- **Non sono presenti società controllate dal Comune** ai sensi dell'articolo 11 quater del D.lgs. n. 118/2011;
- **Non sono presenti società partecipate** ai sensi dell'articolo 11 quinquies del D.lgs. n. 118/2011;
- **Sono, infine, presenti società a totale partecipazione pubblica partecipate dal Comune di Sanluri e affidatarie di servizi pubblici locali** ai sensi dell'articolo 11 quinquies del D.lgs. n. 118/2011; (Villaservice S.p.a. in liquidazione giudiziale e Cisa Service srl in liquidazione).

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sanluri i seguenti soggetti giuridici:

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
villaservice Sp.a.		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	16,67	
Cisa Service s.r.l. In liquidazione		5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	19,95	
Consorzio Intercomunale per la Salvaguardia aziendale CISA		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	20,14	
Consorzio Sa Corona arrubia		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	5,55	
EGAS, Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	0,004637	
Fondazione Cammino Francescano in Sardegna		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	15,39	

L'indicata quota di partecipazione alla società Cisa Service comprende sia la quota di partecipazione diretta che la quota partecipazione indiretta per il tramite del Consorzio Intercomunale di Salvaguardia Aziendale CISA.

La società Cisa Service S.r.l. è in liquidazione ma il liquidatore **non ha ancora provveduto** a redigere i bilanci al 31.12.2018; al 31.12.2019; al 31.12.2020, al 31.12.2021, al 31.12.2022 e al 31.12.2023.

Il Consorzio Cisa per la stessa motivazione (assenza di bilanci approvati della partecipata) non ha potuto comunicare le operazioni infragruppo esistenti tra la società Cisa Service S.r.l. e il Consorzio stesso.

Tale fatto non consente in sede di redazione del bilancio consolidato del Comune di Sanluri, capogruppo di entrambe, di rilevare ed eludere le operazioni infragruppo tra il comune di Sanluri e il Cisa Service S.r.l per la quota di partecipazione diretta, nè quella del Cisa consorzio per la quota di partecipazione indiretta.

La società Villaservice Spa risulta inattiva e in liquidazione giudiziale. La curatrice ha comunicato che gli amministratori uscenti **non hanno redatto il bilancio 2023**

Infine la Fondazione Cammino Francese in Sardegna pur avendo approvato il rendiconto 2023 **non ha redatto lo stato patrimoniale**

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/P.IVA	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Consorzio interprovinciale di Salvaguardia Ambientale Cisa	"02413680923"	3. Ente strumentale partecipato	20,14	2023	Proporzionale
Consorzio Turistico Sa Corona Arrubia	"02378460923"	3. Ente strumentale partecipato	5,55	2023	Proporzionale
EGAS Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	"02865400929"	3. Ente strumentale partecipato	0,0046372	2023	Proporzionale

Si dà atto che per le motivazioni indicate nella relazione e nota integrativa il consolidamento è avvenuto soltanto per i seguenti Enti e per le seguenti quote:

Perimetro di consolidamento					
Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
CISA CONSORZIO	20,140000 %	26.548.278	2.976.688	7.208.019	Proporzionale
SA CORONA ARRUBIA	5,550000 %	16.430.353	14.123.844	1.419.456	Proporzionale
EGAS	0,004637 %	198.764.119	23.280.599	27.730.454	Proporzionale

Esclusione dal consolidamento					
Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
VILLASERVICE SPA	16,670000 %	0	0	0	-
CISA SERVICESRL	19,950000 %	0	0	0	-
Fondazione Cammino Francese	15,390000 %	0	0	0	-

* 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.

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 **non ha ricevuto** la documentazione contabile da parte di tutti i componenti del gruppo entro i termini di legge;

Come precisato dalla Responsabile del servizio finanziario dell'Ente nel suo parere allegato:

"Il sottoscritto responsabile ha provveduto a richiedere la verifica dei debiti e dei crediti reciproci ai sensi dell'articolo 11 comma 6 lettera j) del Dlgs 118/2011. Ha provveduto inoltre a richiedere agli enti inseriti nel perimetro di consolidamento i dati necessari alla predisposizione dei documenti contabili di cui trattasi: Gli organismi partecipati hanno parzialmente provveduto a comunicare i dati necessari alla compilazione dei documenti contabili o comunque necessari per una redazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Come dettagliatamente illustrato nella relazione integrativa lo scrivente non ha potuto procedere al consolidamento dei dati contabili della società partecipata Cisa Service Srl in liquidazione in quanto il liquidatore non ha ancora provveduto a redigere il bilancio al 31/12/2018, al 31/12/2019, al 31/12/2020, al 31/12/2021, al 31/12/2022 e il bilancio di liquidazione. La società Cisa Service Srl è controllata dal Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale CISA partecipato dal Comune di Sanluri. Per contro neppure il Consorzio Cisa ha provveduto a redigere il bilancio consolidato e pertanto di entrambi gli enti non sono state comunicate e quindi elise le partite infragruppo.

Inoltre la Fondazione Cammino Francese in Sardegna pur avendo approvato il rendiconto 2023 non ha redatto lo stato patrimoniale.

Infine la società Villaservice Spa risulta inattiva e in liquidazione giudiziale. La curatrice ha comunicato che gli amministratori uscenti non hanno redatto il bilancio 2023

Il conto economico e lo stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2023 del Comune di Sanluri sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati relativamente ai dati rilevati e trasmessi dagli organismi partecipati.

*La loro rappresentazione però risente delle criticità rilevate e descritte ampiamente nella relazione integrativa. I documenti contabili, pertanto, **non rappresentano in modo veritiero e corretto** la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, in quanto privi dei dati contabili del bilancio 2023 della Fondazione cammino Francese in Sardegna, privi dei dati contabili del bilancio della società Cisa Service Srl non approvato, né presentato per l'approvazione*

con situazione al 31/12/2018, al 31/12/2019, al 31/12/2020, al 31/12/2021; privi inoltre delle operazioni infragruppo tra il consorzio Cisa, il cui bilancio 2023 è stato consolidato, e la società Cisa Service Srl che invece non ha i bilanci approvati e quindi consolidati, privi infine dei dati contabili della società Villaservice SpA..”

“La definizione delle partite non risulta agevole in quanto non dipendente dalla volontà del comune di Sanluri che subisce la mancanza dei dati e le conseguenze della tardiva/mancata approvazione del bilancio consolidato 2023.

Dai dati rilevati dalle società ed enti partecipati si evidenzia quanto segue:

La società Villaservice SpA è attualmente in liquidazione giudiziale. Gli amministratori non hanno redatto il bilancio 2023 e pertanto non si conosce la reale situazione economica e patrimoniale della società e i rischi finanziari che ne possano derivare sul Comune di Sanluri.

L’ultimo bilancio approvato al 31/12/2022 evidenziava una perdita di esercizio pari ad euro 3.362.707 ed un patrimonio netto di euro 1.068.765,00 che non copriva la perdita di esercizio.

Nell’avanzo di amministrazione risulta accantonata una quota di euro 100.000,00 per far fronte a perdita da società partecipate, da riverificare e eventualmente aggiornare in sede di approvazione del rendiconto 2024”.

L’Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell’analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell’esercizio 2023 del Comune di SANLURI

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell’esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all’esercizio precedente ([per maggiori dettagli delle voci si rimanda all’Allegato 11 del D.lgs. 18/2011](#)):

	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	960.787	1.061.723	-100.936
Immobilizzazioni Materiali	61.167.588	60.935.417	232.171
Immobilizzazioni Finanziarie	208.279	28.501	179.778
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	62.336.654	62.025.641	311.013
Rimanenze	0	324.184	-324.184
Crediti	7.448.670	11.511.244	-4.062.574
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	7.242.901	7.638.134	-395.233
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.691.571	19.473.562	- 4.781.991
RATEI E RISCONTI (D)	10.471	30.791	-20.320
TOTALE DELL'ATTIVO	77.038.696	81.529.994	- 4.491.298

	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	27.532.452	27.415.709	116.743
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	527.000	1.958.105	-1.431.105
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	10.897	96.784	-85.887
DEBITI (D) (1)	7.512.097	11.966.375	-4.454.278
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	41.456.250	40.093.021	1.363.229
TOTALE DEL PASSIVO	77.038.696	81.529.994	- 4.491.298
CONTI D'ORDINE	5.173.571	4.476.049	- 9.099.339
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.266	38.363
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	avviamento		8.038
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti		87.015
	9	altre	945.521	928.307
		Totale immobilizzazioni immateriali	960.787	1.061.723

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	22.013.944	22.594.086
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	167	167
	1.3	Infrastrutture	20.555.780	21.091.192
	1.9	Altri beni demaniali	1.457.997	1.502.727
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	31.840.989	32.437.678
	2.1	Terreni	3.669.296	3.673.922
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	25.388.259	25.908.685
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	2.193.741	2.195.820
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	217.587	211.647
	2.5	Mezzi di trasporto	16.950	25.425
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.003	10.562
	2.7	Mobili e arredi	163.946	189.832
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	185.207	221.785
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.312.655	5.903.653
		Totale immobilizzazioni materiali	61.167.588	60.935.417
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	208.279	28501
	a	<i>imprese controllate</i>	16.601	16.601
	b	<i>imprese partecipate</i>	188.678	10.515
	c	<i>altri soggetti</i>	3.000	1.385
	2	Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	208.279	28.501
		* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2023	Anno 2022
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	0	324.184
		Totale	-	324.184
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	1.018.035	1.057.962
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.007.935	1.039.172
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	10.100	18.790
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.072.905	3.095.358
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.516.253	2.568.580
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	556.652	526.778
	3	Verso clienti ed utenti	1.161.995	4.668.251
	4	Altri Crediti	1.195.735	2.689.673
	a	<i>verso l'erario</i>	93.392	22.269
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	119.632	115.909
	c	<i>altri</i>	982.711	2.551.495
		Totale crediti	7.448.670	11.511.244
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	7.181.135	6.673.212
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.181.135	6.673.212
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	61.734	964.831
	3	Denaro e valori in cassa	32	91
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	7.242.901	7.638.134
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.691.571	19.473.562
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	741	58
2	Risconti attivi	9.730	30.733
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	10.471	30.791

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	501.967	501.967
II	Riserve	27.153.707	27.143.465
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-
b	da capitale	146.913	146.913
c	da permessi di costruire	3.988.067	3.404.525
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	21.639.494	22.219.636
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.379.233	1.372.391
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	-543.201	-547.646
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	419.979	413.558
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	-95.635
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	27.532.452	27.415.709
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.532.452	27.415.709

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	527.000	1.958.105
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	527.000	1.958.105

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.897	96.784
	TOTALE T.F.R. (C)	10.897	96.784

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	<u>D) DEBITI</u> (*)		
1	Debiti da finanziamento	3.590.405	4.436.279
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	92	92
d	verso altri finanziatori	3.590.313	4.436.279
2	Debiti verso fornitori	2.659.740	3.137.249
3	Acconti	0	582.736
4	Debiti per trasferimenti e contributi	527.242	536.805
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	122.782	147.632
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	404.455	389.173
5	altri debiti	734.710	3.273.306
a	<i>tributari</i>	74.770	66.083
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.828	38.821
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i> (**)	121.535	117.165
d	<i>altri</i>	521.577	3.051.237
	TOTALE DEBITI (D)	7.512.097	11.966.375
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	131.877	82.169
II		Risconti passivi	41.324.373	40.010.852
	1	Contributi agli investimenti	40.723.632	39.543.203
	a	da altre amministrazioni pubbliche	39.600.625	38.420.196
	b	da altri soggetti	1.123.007	1.123.007
	2	Concessioni pluriennali	310.010	310.010
	3	Altri risconti passivi	290.064	157.639
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	41.456.250	40.093.021

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	5.173.571	4.476.049
		2) beni di terzi in uso	0	0
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	5.173.571	4.476.049

3. 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 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.433.904	14.955.254	-2.521.350
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.468.015	15.919.321	-2.451.306
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.034.111	- 964.067	- 70.044
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-85.186	-123.588	38.402
<i>Proventi finanziari</i>	7.276	7.276	0
<i>Oneri finanziari</i>	130.864	130.864	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>		0	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	724.688	681.868	0
<i>Proventi straordinari</i>	1.534.268	1.437.213	
<i>Oneri straordinari</i>	809.580	755.345	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 394.609	- 405.787	- 31.642
Imposte	148.592	141.859	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 543.201	- 547.646	- 31.642
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 543.201	- 547.646	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	3.341.903	3.383.848
2	Proventi da fondi perequativi	428.705	413.445
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.227.643	5.663.989
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.398.992	4.834.534
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	827.500	828.579
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.151	876
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.490.894	3.345.716
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	197.310	159.180
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.293.584	3.186.536
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	944.759	2.148.256
	totale componenti positivi della gestione A)	12.433.904	14.955.254

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	135.617	262.226
10	Prestazioni di servizi	5.097.509	6.560.833
11	Utilizzo beni di terzi	190.570	277.207
12	Trasferimenti e contributi	2.469.312	1.626.364
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.367.416	1.555.882
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	40.745	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	61.151	70.482
13	Personale	1.937.511	2.192.878
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.314.933	3.339.100
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	28.166	38.515
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.314.933	2.026.464
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.332.085	1.274.121
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	27.821
16	Accantonamenti per rischi	20.755	287.647
17	Altri accantonamenti	52.128	11.179
18	Oneri diversi di gestione	249.680	1.389.708
	totale componenti negativi della gestione B)	13.468.015	15.919.321

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
	a <i>da società controllate</i>		
	b <i>da società partecipate</i>		
	c <i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	57.531	7.276
	Totale proventi finanziari	57.531	7.276
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	142.717	130.864
	a <i>Interessi passivi</i>	142.717	142.005
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	16	16
	Totale oneri finanziari	142.717	130.864
	totale (C)	- 85.186	- 123.588
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.534.268	1.437.213
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.534.068	1.747
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	200	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	1.435.466
	totale proventi	1.534.268	1.437.213
25	<i>Oneri straordinari</i>	809.580	755.345
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	760.591	731.114
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	39.056	22.335
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	9.933	1.896
	totale oneri	809.580	755.345
	Totale (E)	724.688	681.868

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 394.609	- 405.787
26	Imposte	148.592	141.859
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 543.201	- 547.646
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 543.201	- 547.646
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

4. 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 del **Comune di Sanluri NON offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica**. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Sanluri **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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente operato.
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 del Comune di SANLURI **non 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/non risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Alcuni organismi partecipati, non hanno provveduto a comunicare tutti i dati necessari alla compilazione dei documenti contabili o comunque sufficienti per una "**redazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento**".

- Il bilancio consolidato al 31.12.2023 del Comune di Sanluri pur redatto nel rispetto della normativa vigente risente in misura rilevante delle criticità sopra indicate e ampiamente descritte nella relazione integrativa e nel parere della Responsabile del Servizio dell'Ente integralmente riportato nelle pagine che precedono.

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, e visto anche il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dalla Responsabile del Servizio Economico finanziario,

esprime:

giudizio **non favorevole** alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sanluri

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

Cagliari **13.09.2024**

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Tiddia

