

COMUNE DI CARBONIA
PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

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

L'Organo di Revisione

Maria Laura Vacca

Pietro Soru

Maurizio Casti

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
5. Stato Patrimoniale consolidato	8
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
6. Conto economico consolidato	16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	22
8. Osservazioni	23
9. Conclusioni	23

Comune di Carbonia

Verbale n. 16 del 16/09/2022

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, 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 Carbonia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carbonia, lì 16.09.2022

L'Organo di Revisione



Dott.ssa Maria Laura Vacca
Rag. Pietro Soru
Dott. Maurizio Casti

1. Introduzione

I sottoscritti Maria Laura Vacca, Pietro Soru, Maurizio Casti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 02. 02.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 29/4/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 9 del 09/04/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 13/09/2022 l'Organo ha ricevuto 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. 193 del 08/09/2022 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'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 di Consiglio Comunale n. 41 del 16/09/2022

Dato atto che

- il Comune di Carbonia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.193 del 08/09/2022 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Carbonia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Carbonia 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:

Comune di Carbonia	215.294.015,18	171.651.154,51	46.091.771,06
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	6.458.820,47	5.149.534,64	1.382.753,13

Tenuto conto che:

- sono presenti quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati (Abbanoa S.p.A. – 0,73%);
- 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.
- 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 Carbonia sono i seguenti:

Denominazione	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazioni
EGAS ex Autorità d'Ambito Territoriale Ottomale	Ente strumentale	partecipato			1,39%
SO.MI.CA. S.p.A.	Società controllata		X	X	100%
ABBANO S.p.A.	Società partecipata				0,73%
Associazione Centro Italiano Cultura del Carbone (CICC)	Ente strumentale	controllato			51%
Fondazione Cammino di Santa Barbara	Ente strumentale	partecipato			11,63%
Consorzio Industriale Sulcis Iglesiente	Ente Strumentale	partecipato			5,55%

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);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

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 Carbonia.

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;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Carbonia e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

Le elisioni patrimoniali hanno riguardato:

- L'eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore della partecipazione detenuta dal Comune di Carbonia nella Società in House e di altri enti e società facenti parte del gruppo;
- L'eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti degli Enti/Società consolidate verso il Comune di Carbonia e nel passivo patrimoniale in riferimento all'operazione contraria.

Nello schema sotto sono riportate le operazioni complessivamente effettuate:

	Crediti	Debiti	Ricavi	Costi	Partecipazione
<i>Egas ex ATO</i>	0,00	285.394,45	74.239,76		
<i>Comune di Carbonia</i>	285.394,45	0,00		74.239,76	
<i>SO.MI.CA S.P.A</i>	124.481,22		1.865.510,00		337.750,00
<i>Comune di Carbonia</i>		124.481,22		1.865.510,00	337.750,00
<i>ABBANO S.P.A</i>	9.588,48		565.165,63		2.055.534,00
<i>Comune di Carbonia</i>		9.588,48		565.165,63	2.055.534,00
<i>Associazione Centro Italiano Cultura del Carbone (CICC)</i>	0,00		80.000,00		1.530,00
<i>Comune di Carbonia</i>		0,00		80.000,00	1.530,00
<i>Fondazione Cammino di Santa Barbara</i>	0,00		10.000,00		2.500,00
<i>Comune di Carbonia</i>		0,00		10.000,00	2.500,00
<i>Consorzio industriale Sulcis Iglesiente</i>	19.255,22		124.354,27		1.709,00
<i>Comune di Carbonia</i>		19.255,22		124.354,27	1.709,00
Non sono state effettuate Operazioni infragruppo					

In sede di asseverazione sono state rilevate nei confronti della società Abbanoa S.p.A. delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). Nella nota integrativa viene data evidenza della differenza.

Nell'ottica del miglioramento del processo di consolidamento, considerata l'importanza dei rapporti tra il Comune di Carbonia e Abbanoa S.p.A, si ribadisce la necessità di avviare tempestivamente un tavolo tecnico di confronto per la definizione dei rapporti di debito credito tra i due enti.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

5. 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)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	174,45	0,00	174,45
Immobilizzazioni Immateriali	2.671.769,64	2.455.061,59	216.708,05
Immobilizzazioni Materiali	161.726.562,60	156.228.410,15	5.498.152,45
Immobilizzazioni Finanziarie	96.935,41	97.197,55	- 262,14
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	164.495.267,65	158.780.669,29	5.714.598,36
Rimanenze	232.316,81	204.037,12	28.279,69
Crediti	42.396.440,78	36.418.643,22	5.977.797,56
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	20.161.034,74	17.657.343,54	2.503.691,20
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	62.789.792,33	54.280.023,88	8.509.768,45
RATEI E RISCONTI (D)	82.042,12	74.992,31	7.049,81
TOTALE DELL'ATTIVO	227.367.276,55	213.135.685,48	14.231.591,07

FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	911.892,80	867.521,51	44.371,29
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	319.990,89	311.257,53	8.733,36
DEBITI (D) (1)	45.721.210,12	39.953.578,62	5.767.631,50
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.936.651,71	6.492.024,44	444.627,27
TOTALE DEL PASSIVO	227.367.276,55	213.135.685,48	14.231.591,07
CONTI D'ORDINE	29.842.681,85	29.364.363,95	478.317,90
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021 ammonta ad euro 174,75.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	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		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	137.683,13	166.085,01
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	674.853,33	683.982,94
9	altre	1.859.233,18	1.604.993,64
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.671.769,64	2.455.061,59

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	28.429.156,01	29.260.672,34
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	26.943.302,57	27.405.286,43
	1.9	Altri beni demaniali	1.485.853,44	1.855.385,91
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	53.627.127,39	56.111.572,07
	2.1	Terreni	15.162.518,20	15.162.518,20
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	37.918.935,66	40.434.708,72
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	291.548,48	312.359,23
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	159.047,96	161.585,40
	2.5	Mezzi di trasporto	1.165,07	15.044,59
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.357,66	16.017,79
	2.7	Mobili e arredi	2.535,95	2.779,57
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	82.018,41	6.558,57
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	79.670.279,20	70.856.165,74
		Totale immobilizzazioni materiali	161.726.562,60	156.228.410,15

(*) 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 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	0	0
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	40.929,00	41.191,14
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	40.929,00	41.191,14
	3	Altri titoli	56.006,41	56.006,41
		Totale immobilizzazioni finanziarie	96.935,41	97.197,55

* 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 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	232.316,81	204.037,12
		Totale	232.317	204.037
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	2.531.036,40	2.495.482,16
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.444.553,50	2.389.157,04
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	86.482,90	106.325,12
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	32.881.967,22	27.331.062,13
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	32.776.951,96	27.246.657,33
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	105.015,26	84.404,80
	3	Verso clienti ed utenti	5.933.781,80	5.156.479,96
	4	Altri Crediti	1.049.655,36	1.435.618,97
	a	<i>verso l'erario</i>	437.264,35	371.818,81
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	335.484,44	357.211,15
	c	<i>altri</i>	276.906,57	706.589,01
		Totale crediti	42.396.441	36.418.643
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	19.310.441,42	17.080.878,76
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	19.310.441,42	17.080.787,76
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	846.189,99	575.209,94
	3	Denaro e valori in cassa	4.403,33	1.254,84
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	20.161.035	17.657.344
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	62.789.792	54.280.024

* 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 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	71.236,73	1.051,34
2		Risconti attivi	10.805,39	73.940,67
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	82.042,12	74.992,01

5.2. 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 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	159.253,40	0
II		Riserve	150.863.099,92	-
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	
	b	da capitale	43.787.623,80	
	c	da permessi di costruire	6.321.101,93	
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	59.560.394,74	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.044.579,25	
	f	altre riserve disponibili	39.149.400,20	
III		Risultato economico dell'esercizio	7.875.140,45	0
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	14.580.037,26	
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	
		Totale Patrimonio netto di Gruppo	173.477.531,03	165.511.303,38
		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)	173.477.531,03	165.511.303,38

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	18.537,17	16.124,39
2	per imposte	9.354,21	5.781,13
3	altri	884.001,42	845.615,99
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		911.892,80	867.521,51

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 2021	Anno 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		319.990,89	311.257,53
TOTALE T.F.R. (C)		319.990,89	311.257,53

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 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	29.361.696,64	29.372.109,14
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	52.416,55	64.438,95
c	verso banche e tesoriere	1.627.057,92	942.475,18
d	verso altri finanziatori	27.682.222,17	28.365.195,01
2	Debiti verso fornitori	11.721.874,75	6.110.828,98
3	Acconti	415.928,22	418.414,46
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.906.926,52	1.352.226,25
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	280.405,17	285.416,50
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	1.626.521,35	1.026.809,75
5	altri debiti	2.314.783,99	2.699.999,79
a	<i>tributari</i>	304.856,94	531.068,28
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	117.292,02	293.139,81
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	1.892.635,03	1.875.791,70
	TOTALE DEBITI (D)	45.721.210,12	39.953.578,62
* 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:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	296.838,36	441.727,67
II		Risconti passivi	6.639.813,35	6.050.296,77
	1	Contributi agli investimenti	4.636.796,43	92,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.636.796,43	92,00
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	2003651,71	1657254,85
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.936.651,71	6.492.024,44

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	29.842.681,25	29.364.363,95
		2) beni di terzi in uso		
		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	29.842.681	29.364.364

6. 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	48.216.358,25	46.357.905,84	1.858.452,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.209.727,29	38.101.750,22	- 892.022,93
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.006.630,96	8.256.155,62	2.750.475,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.085.625,96	- 1.172.876,99	87.251,03
<i>Proventi finanziari</i>	<i>91.594,01</i>	<i>35.322,62</i>	<i>56.271,39</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.177.219,97</i>	<i>1.208.199,61</i>	<i>- 30.979,64</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	115,06	294,76	-179,7
<i>Rivalutazioni</i>	<i>115,06</i>	<i>294,76</i>	<i>-179,7</i>
<i>Svalutazioni</i>		0	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1.688.849,50	- 2.535.114,08	846.264,58
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.025.529,18</i>	<i>1.411.380,15</i>	<i>- 385.850,97</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>2.714.378,68</i>	<i>3.946.494,23</i>	<i>- 1.232.115,55</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	8.232.270,56	4.548.459,31	3.683.811,25
Imposte	357.130,11	298.602,62	58.527,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	7.875.140,45	4.249.856,69	3.625.283,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	7.875.140,45	4.249.856,69	3.625.283,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	48.216.358,25	46.091.771,06	2.124.587,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.209.727,29	35.168.967,48	2.040.759,81
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.006.631	10.922.804	83.827
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.085.625,96	- 1.131.831,37	46.205,41
<i>Proventi finanziari</i>	<i>91.594,01</i>	<i>0,42</i>	<i>91.593,59</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.177.219,97</i>	<i>1.131.831,79</i>	<i>45.388,18</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	115,06	-	115,06
<i>Rivalutazioni</i>	<i>115,06</i>	<i>-</i>	<i>115,06</i>
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1.688.849,50	- 1.742.995,30	54.145,80
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.025.529,18</i>	<i>955.251,75</i>	<i>70.277,43</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>2.714.378,68</i>	<i>2.698.247,05</i>	<i>16.131,63</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	8.232.270,56	8.047.976,91	184.293,65
Imposte	357.130,11	297.765,51	59.364,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	7.875.140,45	7.750.211,40	124.929,05
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	11.968.118,63	10.665.490,84
2	Proventi da fondi perequativi	2.237.245,60	2.257.865,16
3	Proventi da trasferimenti e contributi	29.694.741,61	29.213.760,69
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	23.551.236,74	20.765.548,73
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.706.108,35	2.700.456,24
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.437.396,52	5.747.755,72
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.476.511,83	3.579.532,76
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.279.994,53	1.150.869,03
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	8.814,11	3.956,80
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.187.703,19	2.424.706,93
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	3.052,29	3.337,06
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 30.900,00	- 16.699,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.200,37	8.347,94
8	Altri ricavi e proventi diversi	858.387,92	646.270,39
	totale componenti positivi della gestione A)	48.216.358,25	46.357.905,84

Rispetto all'anno precedente si rileva nell'esercizio 2021 un incremento dei componenti positivi della gestione di euro 1.858.452,41.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	591.310,45	639.814,45
10	Prestazioni di servizi	16.457.904,85	16.984.921,68
11	Utilizzo beni di terzi	131.349,14	98.731,39
12	Trasferimenti e contributi	6.722.444,60	6.323.251,30
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.300.519,52	5.920.562,23
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	421.925,08	402.689,07
13	Personale	6.878.743,62	7.486.354,02
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.146.125,36	6.256.095,08
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	139.576,58	127.201,89
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.435.771,86	3.425.635,26
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.570.776,92	2.703.257,93
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 56.054,18	- 19.707,68
16	Accantonamenti per rischi	68.922,17	42.992,50
17	Altri accantonamenti	32.970,00	92.944,09
18	Oneri diversi di gestione	236.011,28	196.353,39
	totale componenti negativi della gestione B)	37.209.727,29	38.101.750,22

Rispetto all'anno precedente si rileva nell'esercizio 2021 una riduzione dei componenti negativi della gestione di euro 892.022,93.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
	Altri proventi finanziari	91.594,01	35.322,62
	Totale proventi finanziari	91.594	35.323
<i>Oneri finanziari</i>			
	Interessi ed altri oneri finanziari	1.177.219,97	1.208.199,61
a	<i>Interessi passivi</i>	1.177.157,47	1.207.993,24
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	62,50	206,37
	Totale oneri finanziari	1.177.219,97	1.208.199,61
	totale (C)	-1.085.625,96	-1.172.876,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	Rivalutazioni	115,06	294,76
	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	115,06	294,76

Si rileva che la gestione finanziaria riguarda in particolare gli interessi passivi sui mutui.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.025.529,18	1.411.380,15
a	Proventi da permessi di costruire	135.896,47	84.073,31
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	811.895,91	1.284.004,52
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	15.040,98	36.157,77
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	62.695,82	7.144,55
	totale proventi	1.025.529	1.411.380
25	<i>Oneri straordinari</i>	2.714.378,68	3.946.494,23
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.714.378,68	3.942.871,23
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		3.623,00
	totale oneri	2.714.378,68	3.946.494,23
	Totale (E)	-1.688.849,50	-2.535.114,08

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	8.232.270,56	4.548.459,31
26	Imposte	357.130,11	298.602,62
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	7.875.140,45	4.249.856,69
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	7.875.140,45	4.249.856,69
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 8.232.270,56.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 7.875.140,45.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del Comune di Carbonia, pari a €46.091.771,06, integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessivi Euro 2.124.587,19.

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;
- 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;
- 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;

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.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Carbonia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 della Giunta comunale concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Carbonia e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Carbonia, 16 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Rag. Pietro Soru

Dott. Maurizio Casti