

COMUNE DI CARBONIA (SU)

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

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	5
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	6
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	8
3. Conto economico consolidato	10
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	11
5. Osservazioni.....	12
6. Conclusioni.....	12

1. Introduzione

I sottoscritti Attilio Lasio, Francesca Nocera e Francesco Picciau, revisori

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 29 del 30/4/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 9/4/2019 Verbale n. 15, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 5/9/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 161 del 3/9/2019 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") compresi 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 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 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;

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. 161 del 3/9/2019 ha individuato il Gruppo 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;
- 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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Carbonia	193.719.124,33	152.689.411,31	37.914.620,04
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	19.371.912,43	15.268.941,13	3.791.462,00

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del

Comune di Carbonia i seguenti soggetti giuridici:

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
SO.MI.CA. S.p.A.	Società Controllata	100%
EGAS ex ATO	Ente strumentale partecipato	1,41082%
ABBANOVA S.p.A.	Partecipata	0,08%
CICC	Ente strumentale non commerciale	51%
Fondazione Cammino di Santa Barbara	Ente partecipato	11,63%
Consorzio industriale Sulcis Iglesiente	Consorzio	5,55%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

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 Carbonia

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	Variazioni
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.		174,45	0,00	174,45
	Totale (A)	174,45	0,00	174,45
B IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali		1.768.906,65	195.861,26	1.573.045,39
Immobilizzazioni materiali		156.921.957,00	155.790.450,29	1.131.506,71
Immobilizzazioni finanziarie		107.278,71	17.193,00	90.085,71
	totale (B)	158.798.142,36	156.003.504,55	2.794.637,81
C ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze		383.568,77	180.159,88	203.408,89
Crediti		32.424.197,73	28.563.684,89	3.860.512,84
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide		12.640.418,76	5.533.500,81	7.106.917,95
	totale (C)	45.448.185,26	34.277.345,58	11.170.839,68
D RATEI E RISCONTI		61.857,48	61.857,48	61.857,48
TOTALE DELL'ATTIVO		190.342.707,61	190.342.707,61	190.342.707,61
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione		2.228.961,72	226.550,33	2.002.411,39
Riserve		149.660.565,02	148.635.095,11	1.025.469,91
Risultato economico dell'esercizio		4.388.754,04	188.188,51	4.200.565,53
	totale (A)	156.278.280,78	149.049.833,95	7.228.446,83
B FONDI PER RISCHI ED ONERI		952.213,83	90.124,46	862.089,37
	totale (B)			
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		311.862,70	287.276,85	24.585,85
	totale (C)			
D DEBITI				
	totale (D)	41.827.368,92	38.079.487,42	3.747.881,50
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	totale (E)	4.939.938,36	2.835.984,93	2.103.953,43
TOTALE DEL PASSIVO		204.309.664,59	190.342.707,61	13.966.956,98

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:

	31/12/2018	31/12/2017
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	216.471,14	26.801,51
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	529.305,44	58.163,60
9 Altre	1.023.130,07	110.896,15
Totale immobilizzazioni immateriali	1.768.906,65	195.861,26

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	31/12/2018	31/12/2017
1 Beni demaniali	30.923.777,21	31.755.293,54
1.3 Infrastrutture	28.959.675,64	29.421.659,50
1.9 Altri beni demaniali	1.964.101,57	2.333.634,04
2 Altre immobilizzazioni materiali	61.107.586,13	63.279.373,22
2.1 Terreni	15.260.360,68	15.157.264,72
2.2 Fabbricati	45.481.619,19	47.923.158,98
2.3 Impianti e macchinari	176.178,24	95.772,84
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	108.089,18	24.913,00
2.5 Mezzi di trasporto	6.732,91	10.574,67
2.6 Macchine per ufficio e hardware	19.441,78	7.053,48
2.7 Mobili e arredi	2.194,89	2.077,37
2.99 Altri beni materiali	52.969,26	58.558,16
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.890.593,66	60.755.783,53
Totale immobilizzazioni materiali	156.921.957,00	155.790.450,29

Si rileva che il Comune di Carbonia iscrive nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Infrastrutture, idriche, stradali 2%
- Altri beni demaniali 2%

Beni mobili:

- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature 15%
- Mezzi di trasporto 20% - 25%
- Macchinari per ufficio elettr. ed elettrom. 12% - 20%
- Mobili e arredi 15%
- Patrimonio disponibile e indisponibile 3%
- Altri Fabbricati 3,5%
- Altri beni materiali: coefficienti variabili fra gli organismi consolidati, soprattutto in riferimento ad Abbanoa S.p.A..

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio è riportato nel seguito:

	31/12/2018	31/12/2017
1 Partecipazioni in	7.193,00	7.193,00
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	0,00	0,00
c) altri soggetti	7.193,00	7.193,00
2 Crediti verso	10.000,00	44.079,30
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	10.000,00	10.000,00
d) altri soggetti	0,00	34.079,30
3 Altri titoli	0,00	56.006,41
Totale immobilizzazioni materiali	17.193,00	107.278,71

L'incremento è da attribuire per intero al Consorzio Industriale del Sulcis Iglesiente.

Rimanenze

Il dettaglio delle rimanenze è riportato nella seguente tabella e riferibile alla partecipata in house So.Mi.Ca S.p.A. e al Consorzio Industriale del Sulcis Iglesiente:

	31/12/2018	31/12/2017
Rimanenze	383.568,77	180.159,88
Totale rimanenze	383.568,77	180.159,88

Crediti

Il dettaglio dei Crediti è riportato nella seguente tabella:

	31/12/2018	31/12/2017
1 Crediti di natura tributaria	3.951.949,87	4.257.372,06
b Altri crediti da tributi	3.879.156,83	4.140.098,79
c Crediti da Fondi perequativi	72.793,04	117.273,27
2 Crediti per trasferimenti e contributi	21.839.698,54	21.836.740,62
a verso amministrazioni pubbliche	21.834.068,26	21.813.708,15
d verso altri soggetti	5.630,28	23.032,47
3 verso clienti ed utenti	4.863.367,89	1.427.369,06
4 Altri Crediti	1.769.181,43	1.042.203,15
a crediti verso erario	542.519,03	0,00
b per attività svolta per c/terzi	262.089,67	249.584,57
c altri	964.572,73	792.618,58
Totale crediti	32.424.197,73	28.563.684,89

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 è riportato nella seguente tabella:

	31/12/2018	31/12/2017
Fondo di dotazione	2.228.961,72	226.550,33
Riserve	149.660.565,02	148.635.095,11
a da risultato economico di esercizi precedenti	14.734.867,98	13.828.710,86
b da capitale	43.896.907,65	43.973.465,56
c da permessi di costruire	6.030.724,76	5.834.854,06
Risultato economico dell'esercizio	4.388.754,04	188.188,51

Il patrimonio netto è pari a complessivi € 156.278.280,78, ed è articolato nelle seguenti poste:

- € 152.689.411,31 Comune di Carbonia;
- € 218.570,00 SO.MI.CA S.p.A.;
- € 2.492.645,03 ABBANOVA S.p.A.;
- € 461.583,42 Centro Italiano Cultura del Carbone (CICC);
- € 200.679,72 Consorzio Industriale del Sulcis Iglesiente;
- € 12.734,87 Fondazione Cammino di Santa Barbara.

Fondi rischi e oneri

Si riporta nel seguito il dettaglio dei fondi per rischi e oneri:

	31/12/2018	31/12/2017
2 Per imposte	3.820,39	1.766,23
3 Altri	948.393,44	87.858,98
4 Fondi di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	499,25
Totale fondi per rischi e oneri	952.213,83	90.124,46

Il fondo per rischi e oneri si riferisce principalmente agli accantonamenti operati da Abbanoa S.p.A. e dal Consorzio Industriale del Sulcis Iglesiente.

Trattamento di fine rapporto

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

	31/12/2018	31/12/2017
TFR	311.862,70	287.276,85
Totale TFR	311.862,70	287.276,85

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:

	31/12/2018	31/12/2017
1 Debiti da finanziamento	30.097.141,04	29.646.551,29
b verso altre amministrazioni pubbliche	90.858,04	102.284,29
c verso banche e tesoriere	390.464,85	49.831,16
d verso altri finanziatori	29.615.818,15	29.494.435,84
2 Debiti verso fornitori	6.709.449,57	4.729.975,10
3 Acconti	437.102,47	48.349,58
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.705.138,49	1.185.198,07
b altre amministrazioni pubbliche	589.069,74	713.629,67

d imprese partecipate	20.000,00	40.000,00
e altri soggetti	1.096.068,75	431.568,40
5 Altri debiti	2.878.537,35	2.469.413,38
a tributari	1.339.962,49	1.068.158,63
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	116.453,33	38.906,77
Per attività svolta c/terzi	0,00	4.102,97
d altri	1.418.018,56	1.362.347,98
TOTALE DEBITI (D)	41.827.368,92	38.079.487,42

In nota Integrativa l'Ente dichiara che i debiti sono ascrivibili per la quasi totalità al Comune di Carbonia, il quale ne certifica un importo di € 38.308.171,28. I debiti da finanziamento dell'Ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare, per quasi la totalità alla Cassa depositi e Prestiti. Con riferimento ai debiti della Abbanoa S.p.A., questa certifica la valutazione secondo il criterio del costo ammortizzato: << I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Quando l'applicazione di tale metodo si riveli irrilevante dal punto di vista della rappresentazione veritiera e corretta, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.>> Per quanto concerne invece i debiti di SO.MI.CA. S.p.A. e del Consorzio Industriale del Sulcis Iglesiente sono iscritti al valore nominale ai sensi dell'art. 2435 - ter del c.c..

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018

	2018	2017	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione	40.538.408,94	34.473.822,34	6.064.586,60
B) Componenti negativi della gestione	34.965.035,93	40.799.920,31	-5.834.884,38
differenza (A-B)	5.573.373,01	-6.326.097,97	11.899.470,98
B) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	33.268,67	12.110,44	21.158,23
Oneri finanziari	1.411.899,58	1.426.078,22	-14.178,64
totale (C)	-1.378.630,91	-1.413.967,78	35.336,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	623,66	84,19	539,47

Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	totale (D)	623,66	84,19	539,47
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		1.846.488,77	11.766.524,61	-9.920.035,84
Oneri straordinari		1.317.922,67	3.571.771,77	-2.253.849,10
	Totale (E)	528.566,10	8.194.752,84	-7.666.186,74
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.723.931,86	454.771,28	4.269.160,58
Imposte		335.117,82	266.582,77	68.595,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		4.388.754,04	188.188,51	4.200.565,53

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti negli allegati al bilancio consolidato si evidenzia la prevalente riconducibilità dei componenti positivi della gestione all'attività dell'Ente, dotato anche di autonomia impositiva. La gestione finanziaria ha registrato un risultato negativo riferibile principalmente agli oneri finanziari sui debiti in ammortamento nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti. Anche gli oneri e proventi straordinari si riferiscono all'Ente e sono riconducibili all'attività di riaccertamento dei residui.

4. Relazione sulla gestione consolidata e 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;
- 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;
- 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 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 2018 del Comune di Carbonia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

6. Conclusioni

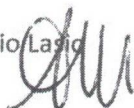
L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

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


Carbonia, 10 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Attilio Lario



Dott.ssa Francesca Nocera



Dott. Francesco Picciau

