

COMUNE DI OLIENA

PROVINCIA DI NUORO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Il revisore

Dott. ric. Francesco Manca

Sommario

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 sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	6
5. Stato patrimoniale consolidato	6
6. Conto economico consolidato	10
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	11
8. Osservazioni e considerazioni	12
9. Conclusioni	12

Comune di Oliena

Verbale n. 15 del 11.11.2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2022 dell'Ente Oliena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nuoro, lì 11.11.2023

L'Organo di Revisione/ Il revisore

Dott. ric. Francesco Manca

1. Introduzione

Il sottoscritto MANCA FRANCESCO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 29.04.2021;

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 18.07.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 8 del 08.08.2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 06.06.2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 31.10.2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 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 deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 30.10.2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Ente di governo d'ambito della Sardegna - EGAS	02865400929	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,0051234	
ABBANO S.P.A.	02934390929	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,2919274	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Ente di governo d'ambito della Sardegna - EGAS	02865400929	3. Ente strumentale partecipato	0,0051234	2022	Proporzionale
ABBANO S.P.A.	02934390929	5. Società partecipata	0,2919274	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Oliena	52.792.058,61	45.030.904,03	7.108.147,93
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.583.761,76	1.350.927,12	213.244,44

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;²

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente Comune di Oliena

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **non hanno 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 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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 dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.133.155,25	1.031.916,44	101.238,81
Immobilizzazioni materiali	37.142.402,14	37.806.774,21	-664.372,07
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	38.275.557,39	38.838.690,65	-563.133,26
Rimanenze	1.107,22	5.107,17	-3.999,95
Crediti	3.283.457,83	2.700.655,09	582.802,74
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	14.250.349,20	13.957.021,24	293.327,96
Totale attivo circolante	17.534.914,25	16.662.783,50	872.130,75
Ratei e risconti	2.281,49	1.680,90	600,59
	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	55.812.753,13	55.503.155,05	309.598,08
Passivo			
Patrimonio netto	44.991.541,97	45.260.730,98	-269.189,01
Fondo rischi e oneri	2.357.511,72	2.340.867,99	16.643,73
Trattamento di fine rapporto	4.703,44	4.643,73	59,71
Debiti	5.220.235,48	4.839.001,10	381.234,38
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.238.760,52	3.057.911,25	180.849,27
Totale del passivo	55.812.753,13	55.503.155,05	309.598,08
Conti d'ordine	3.642.991,48	4.293.278,34	-650.286,86

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.133.155,25

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 37.142.402,14

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 0,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.283.457,23

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria: € 414.198,26
- Crediti verso amministrazioni pubbliche: € 755.095,35
- Crediti verso clienti: € 1.888.445,58

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Abbanoa S.p.A. € 3.941,97

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 14.250.349,20 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 13.487.104,82
- Altri depositi bancari e postali € 763.128,54
- Denaro e valori in cassa € 115,84

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 2.281,49 e si riferisce totalmente a risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	1.730.453,51	1.730.453,51
Riserve	42.830.073,67	44.323.170,18
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	10.423.263,64	10.402.372,85
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	31.647.521,96	32.703.697,35
<i>altre riserve indisponibili</i>	48.479,32	48.125,58
<i>altre riserve disponibili</i>	710.808,75	1.168.974,40
Risultato economico dell'esercizio	173.933,34	-1.767.852,81
Risultati economici di esercizi precedenti	257.081,45	974.960,10
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	44.991.541,97	45.260.730,98
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	44.991.541,97	45.260.730,98

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.357.511,72 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	3.148,82
altri	2.354.362,90
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	2.357.511,72

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 5.220.235,48

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 1.013.386,13
- Debiti verso fornitori € 2.520.992,77
- Debiti per trasferimenti e contributi € 911.958,51
- Altri debiti € 607.742,85

Per la voce "debiti vs fornitori" sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Comune di Oliena vs Abbanoa € 3.941,97

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.238.760,52 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi € 1.131.552,34
- Risconti passivi € 2.107.208,18
- Contributi agli investimenti € 1.958.173,66
- Concessioni pluriennali € 147.434,52

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.642.991,48€ e si riferiscono totalmente a impegni su esercizi futuri.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.930.546,48	7.793.492,18	137.054,30
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.197.660,10	9.631.207,37	-1.433.547,27
	Risultato della gestione	-267.113,62	-1.837.715,19	1.570.601,57
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	12.410,26	35.669,45	-23.259,19
	<i>oneri finanziari</i>	19.505,94	18.188,31	1.317,63
D	<i>Rettificazione di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	46,01	-46,01
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-274.209,30	-1.820.188,04	1.545.978,74
E	<i>proventi straordinari</i>	598.977,53	654.229,94	-55.252,41
E	<i>oneri straordinari</i>	32.734,93	525.069,72	-492.334,79
	Risultato prima delle imposte	292.033,30	-1.691.027,82	1.983.061,12
	Imposte	118.099,96 €	76.824,99	41.274,97
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	173.933,34	-1.767.852,81	1.941.786,15
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	173.933,34	-1.767.852,81	1.941.786,15
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Oliena (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Oliena 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.930.546,48	7.108.147,93	822.398,55
B	componenti negativi della gestione	8.197.660,10	7.384.287,02	813.373,08
	Risultato della gestione	-267.113,62	-276.139,09	9.025,47
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	12.410,26	0,23	12.410,03
	oneri finanziari	19.505,94	227,31	19.278,63
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-274.209,30	-276.366,17	2.156,87
E	proventi straordinari	598.977,53	598.976,70	0,83
E	oneri straordinari	32.734,93	32.618,32	116,61
	Risultato prima delle imposte	292.033,30	289.992,21	2.041,09
	Imposte	118.099,96 €	82.332,07	35.767,89
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	173.933,34	207.660,14	-33.726,80
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	173.933,34	207.660,14	-33.726,80
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Non ci sono elisioni di importo significativo.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Oliena**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;

- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Oliena **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2022 dell'Ente Comune di Oliena **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

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 consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Oliena ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Nuoro, 11.11.2023

Il revisore

Dott. ric. Francesco Manca

(FIRMATO DIGITALMENTE)