



Sergio Culiolo  
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

**COMUNE DI SERRAMANNA**  
Provincia del Sud Sardegna



Via Serra n. 40 – 09038 (VS)  
C.F.: 82001070927  
P.IVA: 01026810927

**Verbale n. 29 del 31 ottobre 2017**

**OGGETTO: RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE  
"APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2016 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL  
D.LGS N. 118/2011"**

**L'Organo di Revisione**

- **nominato** con atto consiliare n. 19 del 31/05/2017 con procedura adottata ai sensi dell'art. 36 della L.R. n. 2 del 04 febbraio 2016;
- **visto** l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo cui *"entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*;
- **visto** l'art. 233-bis, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo cui *"il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, successive modificazioni"*;
- **visto** l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 (Testo unico degli Enti Locali), in materia di funzioni dell'Organo di Revisione, secondo cui i revisori predispongono una *"relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità"*;
- **visto** il Principio contabile applicato n° 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 relativo al *"Bilancio*



*consolidato";*

- ricevuta in data 26 ottobre 2017 la proposta di delibera consiliare n. 29 del 25 ottobre 2017 su *"Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs n. 118/2011"* e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016, completi dei seguenti documenti:
  - ❖ conto economico consolidato;
  - ❖ stato patrimoniale consolidato;
  - ❖ relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa;
  - ❖ prospetto di consolidamento;
- ricevuta in data 20 ottobre 2017 la deliberazione di Giunta Comunale n. 104 del 11 settembre 2017 con la quale è stato approvato il cosiddetto *"perimetro di consolidamento"* del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- visto il rendiconto dell'esercizio 2016;
- Visti i Bilanci dell'esercizio 2016 degli enti e delle società rientranti nel perimetro di consolidamento;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011 ed il principio contabile applicato allegato 4/4 al Decreto;
- viste le altre disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- presa visione della documentazione e delle carte di lavoro che hanno condotto alla predisposizione del bilancio consolidato;

#### ***Dato atto che***

- il bilancio consolidato è stato compilato secondo i principi contabili;

#### ***Riporta***

qui di seguito i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

### **AREA, METODO E SCHEMI DI CONSOLIDAMENTO**

In conformità alle disposizioni contenute nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al D.Lgs. 118/11), con deliberazione della Giunta Comunale 104 del 11.09.2017 sono stati approvati gli elenchi degli organismi facenti parte del *"Gruppo Amministrazione Pubblica"* e degli organismi rientranti nel *"Perimetro di consolidamento"*. Gli elenchi sono di seguito riportati:

#### **GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)**

##### **ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI (Art. 11 bis e ter del D.lgs 118/2011):**

- Autorità d'Ambito Ottimale della Sardegna (0,0049470%);
- CONSORZIO CISA (21,74%);
- G.A.L. (di recente costituzione – partecipazione non definita);



- Unione dei Comuni Terre del Campidano (partecipazione non definita).

SOCIETA' CONTROLLATE (Art. 11 quater del D.lgs 118/2011):

- Assenti.

SOCIETA' PARTECIPATE (Art. 11 quinquies del D.lgs 118/2011):

- CISA SERVICE S.R.L. (partecipazione diretta 6,73% - partecipazione indiretta, per il tramite del CONSORZIO CISA SERVICE 14,66; **totale partecipazione 21,39%**).

**PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO:**

- **CONSORZIO CISA** – Ente strumentale partecipato (21,74%);

- **CISA SERVICE S.r.l.** - Società partecipata (21,39%).

L'individuazione dell'area di consolidamento è conforme ai principi contenuti nell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011. In particolare: nel perimetro di consolidamento non è stata inclusa la Autorità d'Ambito Ottimale della Sardegna, vista la partecipazione nella misura del (0,0049470%); per il criterio di irrilevanza: infatti sono considerati irrilevanti e quindi non oggetto di consolidamento le quote di partecipazioni inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. A tal fine sono state analizzate le operazioni effettuate per garantire le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono aggregati per redigere il bilancio consolidato.

L'ente ha individuato il metodo proporzionale (aggregazione per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati) quale metodo più indicato nei casi in cui il Comune detenga una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo, come nel caso degli organismi individuati.

I valori aggregati a seguito del consolidamento sono stati oggetto di elisioni/rettifiche con riferimento alle partite infra-gruppo, come si evince dal prospetto di consolidamento.



Il bilancio consolidato del Comune, relativo all'esercizio 2016 può essere così sintetizzato:

Totale dell'Attivo                       => euro 49.191.930,00;

Totale del Passivo                     => euro 49.191.930,00;

Risultato Economico consolidato => euro 23.645.891,74;

(di cui:   - Risultato Esercizio del Comune       => euro 22.778.670;

          - Rettifiche di consolid.:               => euro 867.221,50)

Patrimonio Netto consolidato       => euro 38.614.941,95

(di cui:   - P.N. del Comune                     => euro 37.872.430,19;

          - Rettifiche di consolid.:               => euro 742.511,76)

### OSSERVAZIONI

L'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 dispone che gli enti di cui all'art. 1 comma 1 di detto decreto debbano redigere un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale nonché il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società partecipate e controllate.

La relazione sulla gestione consolidata illustra i principali aggregati del bilancio consolidato. Al suo interno è presente la nota integrativa, che illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del bilancio consolidato;
- la composizione del perimetro di consolidamento;
- i criteri di valutazione delle voci di bilancio;
- i criteri di eliminazione delle operazioni infragruppo e di rettifica del valore delle partecipazioni;
- tutte le altre informazioni previste dal principio contabile del bilancio consolidato.

La documentazione tecnico-contabile e le pezze giustificative delle rettifiche e delle elisioni operate per la redazione del bilancio consolidato sono depositate agli atti presso gli uffici comunali e risultano trasmesse allo scrivente organo di revisione.

### verificato che l'ente

- ai fini della redazione del bilancio consolidato sono state sterilizzate le partite infragruppo di natura reddituale e patrimoniale, rispetto alle quali lo scrivente organo di revisione ha operato dei riscontri su base campionaria;
- ha rappresentato le componenti (legate al reddito ed al patrimonio) di competenza di terzi, tenuto





**Sergio Culiolo**  
*Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti*

conto che è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale e le partecipazioni non sono detenute al 100%;

### **ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE CON RISERVA**, in ordine alla delibera consiliare di approvazione del Bilancio consolidato.

Se da un punto di vista tecnico-operativo il Bilancio Consolidato risulta redatto correttamente, da un punto di vista sostanziale, la redazione dello stesso non consente di assolvere la funzione per la quale è stato previsto così come indicato dall'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: *"il bilancio consolidato deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale nonché il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società partecipate e controllate"*. Sulla base dei controlli eseguiti dal Sottoscritto e delle informazioni altresì riportate in nota integrativa, è invece emersa una criticità al momento non risolvibile: i dati forniti dal CONSORZIO CISA non sono stati epurati delle partite infragruppo con la società CISA SERVICE S.r.l., a causa di una discordanza fra le partite creditorie/debitorie reciproche. Infatti dal bilancio al 31/12/2016 della società CISA SERVICE S.r.l. emerge che, pur in presenza di una sentenza sfavorevole alla stessa, siano stati mantenuti dei crediti verso il CONSORZIO CISA e da questo disconosciuti, per oltre un milione di euro.

### **INVITA L'ENTE**

A contribuire quanto prima alla risoluzione della rilevante criticità di cui sopra monitorandola costantemente, e informando il Sottoscritto di tutti i futuri sviluppi.

Cagliari, 31 ottobre 2017

**L'Organo di Revisione**

**Il Revisore Unico**

**Dott. Sergio Culiolo**

