



COMUNE DI PORTO TORRES

PROVINCIA DI SASSARI

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

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Carlo Sanna

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia

Dott.ssa Giuseppina Sanna

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
5. Stato Patrimoniale consolidato	7
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
6. Conto economico consolidato	16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
8. Osservazioni	22
9. Conclusioni	22

Comune di Porto Torres

Verbale n. 18 del 28/09/2022

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, 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 2021 del Comune di Porto Torres che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari, lì 28/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Carlo Sanna



Firmato digitalmente da:
SANNA GIUSEPPE CARLO
Firmato il 28/09/2022 10:42
Seriale Certificato: 533701
Valido dal 18/06/2021 al 18/06/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia



Firmato digitalmente da:
PINNA PARPAGLIA GIOVANNI
Firmato il 28/09/2022 09:42
Seriale Certificato: 1233534
Valido dal 03/03/2022 al 03/03/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott.ssa Giuseppina Sanna



Firmato digitalmente da:
SANNA GIUSEPPINA
Firmato il 28/09/2022 08:56
Seriale Certificato: 47343
Valido dal 28/12/2020 al 28/12/2023
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Giuseppe Carlo Sanna, Dott. Giovanni Pinna Parpaglia, Dott.ssa Giuseppina Sanna, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 18.05.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 40 del 22/07/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 9 del 01/07/2022 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che in data 22/09/2022 e seguenti l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 2022/197 del 21/09/2022 e 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.247 del 28/12/2021 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'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;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al 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;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 2022/197 del 21/09/2022

Dato atto che

- il Comune di Porto Torres ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.247 del 28.12.2021 ha individuato il Gruppo Comune di Porto Torres il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Porto Torres 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:

<i>anno 2020</i>	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Porto Torres	146.384.235,85	43.183.839,66	30.578.394,25
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.391.527,08	1.295.515,19	917.351,83

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.
- 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 Porto Torres sono i seguenti:

Denominazione	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
<i>EGAS</i>	<i>Ente strumentale partecipato</i>	<i>Gestione ambito ottimale servizio idrico integrato</i>			<i>1,07%</i>	
<i>Multiservizi s.r.l.</i>	<i>Società controllata</i>	<i>Gestione Servizi strumentali</i>	<i>SI</i>		<i>100%</i>	
<i>Abbanoa S.p.A.</i>	<i>Società partecipata</i>	<i>Gestore unico del servizio idrico integrato dell'autorità d'ambito della Sardegna</i>			<i>0,18%</i>	
<i>Azienda trasporti pubblici Sassari</i>	<i>Società partecipata</i>	<i>Si occupa della gestione dei servizi urbani ed extraurbani di pubblico trasporto e di noleggio</i>			<i>6,15%</i>	
<i>Promin S.C.P.A</i>	<i>Società partecipata</i>	<i>Promozione Industriale del Nord Sardegna</i>			<i>1,20%</i>	

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
<i>EGAS</i>		<i>Ente strumentale partecipato</i>	<i>1,07%</i>	<i>2021</i>	<i>Proporzionale</i>
<i>Multiservizi s.r.l.</i>		<i>Società controllata</i>	<i>100%</i>	<i>2021</i>	<i>Integrale</i>
<i>Abbanoa S.p.A.</i>		<i>Società partecipata</i>	<i>0,18%</i>	<i>2021</i>	<i>Proporzionale</i>
<i>Azienda trasporti pubblici Sassari</i>		<i>Società partecipata</i>	<i>6,15%</i>	<i>2021</i>	<i>Proporzionale</i>

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
<i>EGAS</i>	<i>1,07%</i>			
<i>Multiservizi s.r.l.</i>	<i>100%</i>			
<i>Abbanoa S.p.A.</i>	<i>0,18%</i>			
<i>Azienda trasporti pubblici Sassari</i>	<i>6,15%</i>			

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, fatta esplicita richiesta ai sensi del punto 3.2 del Principio contabile n. 4/4, 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 Porto Torres

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;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Porto Torres 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).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) ad eccezione di Abbanoa S.p.a.

Per quanto riguarda la società Abbanoa S.p.A., attualmente l'Amministrazione è nella fase di riconciliazione dei debiti e dei crediti. Tale operazione risulta essere complessa tenuto conto della sussistenza di debiti/crediti reciproci molto datati, oggetto di rilievi da parte di questa Amministrazione nei confronti di Abbanoa S.p.A. ed in corso di definizione.

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;
- 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 per la società controllata Multiservizi s.r.l. e il metodo proporzionale per le altre tre società partecipate con l'eliminazione contabile delle operazioni reciproche infragruppo.

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 (*per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011*):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	751.655,51	725.523,71	26.131,80
Immobilizzazioni Materiali	108.434.522,84	107.549.404,30	885.118,54
Immobilizzazioni Finanziarie	6.000,00	-	6.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	109.192.178,35	108.274.928,01	917.250,34
Rimanenze	45.646,94	47.175,29	- 1.528,35
Crediti	12.308.885,29	18.016.788,07	- 5.707.902,78
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.182,72	12.317,22	- 6.134,50
Disponibilità liquide	22.520.222,15	22.969.931,72	- 449.709,57
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	34.880.937,10	41.046.212,30	- 6.165.275,20
RATEI E RISCONTI (D)	24.483,35	17.969,32	6.514,03
TOTALE DELL'ATTIVO	144.097.598,80	149.339.109,63	- 5.241.510,83

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	33.926.258,89	43.057.165,59	- 9.130.906,70
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.440.480,71	451.488,79	1.988.991,92
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	408.029,43	389.783,59	18.245,84
DEBITI (D) (1)	8.633.425,98	8.636.600,07	- 3.174,09
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	98.689.403,79	96.804.071,59	1.885.332,20
TOTALE DEL PASSIVO	144.097.598,80	149.339.109,63	- 5.241.510,83
CONTI D'ORDINE	-	-	-
.(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.

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		1.831,96	2.747,94
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			3.390,25
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		4.958,75	
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		33.642,43	42.876,08
	5	avviamento		-	-
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti		134.044,52	136.295,66
	9	altre		577.177,85	540.213,78
		Totale immobilizzazioni immateriali		751.655,51	725.523,71

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		47.661.447,50	49.485.266,21
	1.1	Terreni		1.593,27	1.593,27
	1.2	Fabbricati		2.594.667,46	2.656.128,91
	1.3	Infrastrutture		41.472.256,74	43.076.667,68
	1.9	Altri beni demaniali		3.592.930,03	3.750.876,35
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)		33.967.740,47	29.241.119,43
	2.1	Terreni		3.084.785,08	3.084.899,86
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>			
	2.2	Fabbricati		29.598.319,39	25.128.569,13
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>			
	2.3	Impianti e macchinari		58.318,66	554.809,96
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		186.696,98	77.378,53
	2.5	Mezzi di trasporto		313.804,47	176.897,64
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		180.594,73	107.666,18
	2.7	Mobili e arredi		359.610,27	37.377,80
	2.8	Infrastrutture		-	-
	2.99	Altri beni materiali		185.610,89	73.520,33
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		26.805.334,87	28.823.018,66
		Totale immobilizzazioni materiali		108.434.522,84	107.549.404,30
		(*) 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		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	6.000,00	-
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	6.000,00	-
	2	Crediti verso	-	-
	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	6.000	-
* 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	45.646,94	47.175,29
		Totale	45.646,94	47.175,29
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	1.441.468,44	6.774.805,35
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	1.033.202,12
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.359.557,32	5.725.209,13
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	81.911,12	16.394,10
2		Crediti per trasferimenti e contributi	5.634.250,63	4.317.461,42
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.345.888,48	4.037.751,44
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	288.362,15	279.709,98
3		Verso clienti ed utenti	2.202.075,50	4.919.720,96
4		Altri Crediti	3.031.090,72	2.004.800,34
	a	<i>verso l'erario</i>	640.383,93	692.534,51
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	351.100,78	5.000,00
	c	<i>altri</i>	2.039.606,01	1.307.265,83
		Totale crediti	12.308.885,29	18.016.788,07
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	6.182,72	12.317,22
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.182,72	12.317,22
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	20.942.797,78	22.003.704,99
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	20.942.797,78	22.003.704,99
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	1.573.208,58	964.092,25
	3	Denaro e valori in cassa	4.215,79	2.134,48
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	22.520.222,15	22.969.931,72
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	34.880.937,10	41.046.212,30

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	6.544,35	7.324,81
2		Risconti attivi	17.939,00	10.644,51
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	24.483,35	17.969,32

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	-	-
II	Riserve	59.195.364,67	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	236.672,77	
c	da permessi di costruire	9.474.789,15	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	46.006.419,57	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.477.483,18	
f	altre riserve disponibili	-	
III	Risultato economico dell'esercizio	- 9.575.005,60	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 15.694.100,18	
Totale Patrimonio netto di Gruppo		33.926.258,89	43.057.165,59
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)		33.926.258,89	43.057.165,59

Si rileva che Arconet nel mese di settembre 2021 ha modificato il principio contabile 4/3 relativamente alla contabilità economico patrimoniale introducendo nuovi conti patrimoniali e nuove voci all'interno del patrimonio netto.

Come prima applicazione dei nuovi principi a partire dal rendiconto 2021, il patrimonio netto N-1 relativo allo stato patrimoniale 2020 deve essere azzerato e riportato solo il totale del patrimonio netto dell'anno precedente.

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		
2	per imposte	2.306,52	1.425,48
3	altri	2.438.174,19	450.063,31
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.440.480,71	451.488,79

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			
TOTALE T.F.R. (C)		408.029,43	389.783,59

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	634.900,57	458.817,87
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	401.332,15	232.545,82
d	verso altri finanziatori	233.568,42	226.272,05
2	Debiti verso fornitori	4.704.455,72	4.168.129,71
3	Acconti	102.557,64	103.170,69
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.537.785,28	1.110.343,84
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	476.829,32	490.124,11
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	1.060.955,96	620.219,73
5	altri debiti	1.653.726,77	2.796.137,96
a	<i>tributari</i>	66.279,43	834.598,93
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	173876,48	372.810,34
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	612297,52	-
d	<i>altri</i>	801273,34	1.588.728,69
TOTALE DEBITI (D)		8.633.425,98	8.636.600,07

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	36.902,19	18.188,80
II		Risconti passivi	98.652.501,60	96.785.882,79
	1	Contributi agli investimenti	96.392.516,88	94.803.873,46
	a	da altre amministrazioni pubbliche	96.392.516,88	94.803.873,46
	b	da altri soggetti	-	-
	2	Concessioni pluriennali	14.650,24	-
	3	Altri risconti passivi	2.245.334,48	1.982.009,33
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	98.689.403,79	96.804.071,59

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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	32.650.624,54	34.746.921,73	- 2.096.297,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.004.750,67	34.714.723,68	2.290.026,99
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 4.354.126,13	32.198,05	- 4.386.324,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	511.109,63	430.931,12	80.178,51
<i>Proventi finanziari</i>	524.015,98	436.032,37	87.983,61
<i>Oneri finanziari</i>	12.906,35	5.101,25	7.805,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 100.095,63	90.583,29	- 190.678,92
<i>Rivalutazioni</i>	28,37	109.712,69	- 109.684,32
<i>Svalutazioni</i>	100.124,00	19.129,40	80.994,60
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 5.208.593,58	2.780.031,57	- 7.988.625,15
<i>Proventi straordinari</i>	1.025.559,61	3.584.407,42	- 2.558.847,81
<i>Oneri straordinari</i>	6.234.153,19	804.375,85	5.429.777,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 9.151.705,71	3.333.744,03	- 12.485.449,74
Imposte	423.299,89	339.690,87	83.609,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 9.575.005,60	2.994.053,16	- 12.569.058,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
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 Porto Torres (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	32.650.624,54	34.746.921,73	- 2.096.297,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.004.750,67	34.714.723,68	2.290.026,99
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 4.354.126,13	32.198,05	- 4.386.324,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	511.109,63	430.931,12	80.178,51
<i>Proventi finanziari</i>	524.015,98	436.032,37	87.983,61
<i>Oneri finanziari</i>	12.906,35	5.101,25	7.805,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 100.095,63	90.583,29	- 190.678,92
<i>Rivalutazioni</i>	28,37	109.712,69	- 109.684,32
<i>Svalutazioni</i>	100.124,00	19.129,40	80.994,60
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 5.208.593,58	2.780.031,57	- 7.988.625,15
<i>Proventi straordinari</i>	1.025.559,61	3.584.407,42	- 2.558.847,81
<i>Oneri straordinari</i>	6.234.153,19	804.375,85	5.429.777,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 9.151.705,71	3.333.744,03	- 12.485.449,74
Imposte	423.299,89	339.690,87	83.609,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 9.575.005,60	2.994.053,16	- 12.569.058,76
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

6.1 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 2021	Anno 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	12.399.783,36	10.541.553,69
2	Proventi da fondi perequativi	2.822.808,34	2.565.643,17
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.278.352,66	14.728.961,23
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.250.546,55	13.607.629,81
b	<i>Quota annuale di contributi agli investi</i>	1.019.153,94	649.238,15
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	8.652,17	472.093,27
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.164.984,45	4.329.623,69
a	Proventi derivanti dalla gestione dei ber	577.668,07	531.536,27
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	476.508,76
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di s</i>	1.587.316,38	3.321.578,66
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	2.194,66	3.148,85
6	Variazione dei lavori in corso su	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavor	2.268,59	2.058,40
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.980.232,48	2.575.932,70
	totale componenti positivi della gest	32.650.624,54	34.746.921,73

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
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	611.718,25	577.861,73
10	Prestazioni di servizi	11.347.215,13	13.497.371,42
11	Utilizzo beni di terzi	270.541,23	314.811,16
12	Trasferimenti e contributi	4.590.429,69	5.114.706,78
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.301.275,31	4.814.099,26
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	289.154,38	300.607,52
13	Personale	7.258.692,93	6.613.386,86
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.614.471,96	8.169.031,22
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	78.743,93	80.373,40
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.115.253,96	2.914.939,64
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	7.420.474,07	5.173.718,18
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	3.742,02	4.445,34
17	Altri accantonamenti	2.024.086,16	93.495,67
18	Oneri diversi di gestione	283.853,30	329.613,50
	totale componenti negativi della gestione B)	37.004.750,67	34.714.723,68

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	8.114,42
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		8.114,42
20	Altri proventi finanziari	524.015,98	427.917,95
	Totale proventi finanziari	524.015,98	436.032,37

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>	1.025.559,61	3.584.407,42
a	Proventi da permessi di costruire	134.272,86	104.930,30
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	225.545,45	2.684.548,09
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	647.837,85	782.859,56
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	7.666,07	12.069,47
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	10.237,38	-
	totale proventi	1.025.560	3.584.407
25	<i>Oneri straordinari</i>	6.234.153,19	804.375,85
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	6.222.779,19	804.319,95
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	9.893,36	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.480,64	55,90
	totale oneri	6.234.153,19	804.375,85
	Totale (E)	- 5.208.593,58	2.780.031,57

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 9.151.705,71	3.333.744,03
26	Imposte	423.299,89	339.690,87
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 9.575.005,60	2.994.053,16
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 9.575.005,60	2.994.053,16
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 9.151.705,71

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 9.575.005,60

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 (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;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Porto Torres offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Porto Torres 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;
- 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 2021 del Comune di Porto Torres 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 essere congruente con il 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porto Torres e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Sassari, 28/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Carlo Sanna

 Firmato digitalmente da:
SANNA GIUSEPPE CARLO
Firmato il 28/09/2022 10:43
Seriale Certificato: 533701
Valido dal 18/06/2021 al 18/06/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia

 Firmato digitalmente da:
PINNA PARGAGLIA GIOVANNI
Firmato il 28/09/2022 09:43
Seriale Certificato: 1233534
Valido dal 03/03/2022 al 03/03/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott.ssa Giuseppina Sanna

 Firmato digitalmente da:
SANNA GIUSEPPINA
Firmato il 28/09/2022 08:57
Seriale Certificato: 47343
Valido dal 28/12/2020 al 28/12/2023
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA