



# CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

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

**VERBALE N. 43 del 06/11/2020**

**I sottoscritti Revisori:**

**Attilio Lasio, Maria Carla Manca, Maria Laura Vaccanominati** con delibera del Consiglio

Metropolitano n. 31 del 19/11/2018;

**Premesso**

- Che in riferimento alla proposta di decreto N. 0092010290037 Sindaco Metropolitano, è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019, corredati dalla relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa;
- che in data 03/11/2020 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con decreto del Sindaco Metropolitano di Cagliari N. 245 del 24/12/2019 avente ad oggetto "Attività preliminari al Bilancio Consolidato anno 2019" si è proceduto ad approvare l'elenco dei componenti il Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP e l'elenco dei componenti facenti parte del Gruppo 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;

### Vista/i

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;
- principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

### Dato atto che

- la Città Metropolitana di Cagliari ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Città Metropolitana di Cagliari 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 rappresentati nelle successive tabelle.

<b>ANNO 2019</b>	<b>Totale atti</b>		
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI	421.049.:		

Risultano pertanto **INCLUSI** nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Cagliari i seguenti soggetti giuridici facenti parte del perimetro di consolidamento come sotto rappresentati:

<b>Ente/Società</b>	<b>% partecipazione al 31/12/2019</b>
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI	Ente capogruppo
PROSERVICE S.p.A. (Società in House) – Società controllata	Partecipata al 75,39%
CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI (CACIP) - Partecipata	Partecipata al 40%
SOCIETA' C.T.M. S.p.A. (a sua volta capogruppo)	Partecipata al 25%
ITS CITTA' METROPOLITANA S.c.a.r.l.	Partecipata al 4,76%
CONSORZIO PARCO NATURALE MOLENTARGIUS SALINE	Partecipato al 3%

Sulla base della situazione patrimoniale, economico e finanziaria **della capogruppo Città Metropolitana di Cagliari alla data del 31/12/2019**, come risulta dal Rendiconto di Gestione 2019 approvato con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 22 del 29/07/2019, la situazione è la seguente:

<b>Rendiconto al 31/12/2019</b>	<b>Importo</b>	<b>Soglia di irrilevanza</b>	<b>Soglia di irrilevanza</b>

		3%	10%
Totale Attivo al 31/12/2019	421.049.146,38	12.631.474,39	42.104.914,64
Patrimonio Netto	170.490.982,42	5.114.729,47	17.049.098,24
Componenti positivi della gestione  (ricavi caratteristici)	71.871.445,68	2.156.143,37	7.187.144,57

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:**

Denominazione Organismi Esclusi dal Bilancio Consolidato 2019 per irrilevanza	Quota di partecipazione al 31/12/2019	Motivo dell'esclusione dal Gruppo Bilancio Consolidato
Parco Naturale Regionale di GutturuMannu  (Ente di diritto pubblico)	4,01%	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 10% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo
GalSulcis Iglesiasente, Capoterra e Campidano di	2,87%	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici

Cagliari Società Consortile A r.l.		inferiori al 10% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo
Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna	0,85%	Irrilevanza e non oggetto di consolidamento per quota di partecipazione inferiore all'1%.  Si precisa che il Bilancio del singolo componente è superiore al 3% in almeno 2 valori soglia di irrilevanza
S.V.I.M. Consortium Consorzio per lo Sviluppo delle Imprese – Società Consortile per Azioni	0,05%	Irrilevanza e non oggetto di consolidamento per quota di partecipazione inferiore all'1%.  Inoltre la Società è in fallimento

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*.

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 della Città Metropolitana di Cagliari.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari ha preso avvio con il Decreto del Sindaco Metropolitan n. 245 del 24/12/2019, con cui sono

stati individuati gli enti appartenenti al GAL e definito il perimetro di consolidamento. E' stato richiesto con nota prot. N. 834/U del 14/01/2020 e prot. N. 839/U del 14/01/2020, 20053/U del 28/07/2020, 20060/U del 28/07/2020 alle Società inserite nel GAP e nel perimetro di consolidamento la documentazione necessaria per la predisposizione del bilancio consolidato.

In relazione ai dati ricevuti il **metodo di consolidamento** è il seguente:

<b>ORGANISMO PARTECIPATO</b>	<b>METODO DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>NOTE A OPERAZIONI DI INFRAGRUPPO</b>
PROSERVICE S.p.A. (Società in House) - Società controllata	Integrale	Nessuna indicazione di operazioni infragrappo  (sono state desunte dalla documentazione prodotta e dalla contabilità della capogruppo)
CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI (CACIP) - Partecipata	Proporzionale	Consorzio obbligatorio costituito tra Enti Pubblici e pur avendo diverse partecipazioni in altre società, non è obbligato a redigere il bilancio consolidato  (Organismo partecipato e non controllato)

SOCIETA' C.T.M. S.p.A. (a sua volta capogruppo)	Proporzionale	Il Gruppo CTM è costituito dalla CTM S.p.A. e dalla sua partecipata al 100% PARKAR S.r.l.
ITS CITTÀ METROPOLITANA S.c.a.r.l.	Proporzionale	=
CONSORZIO PARCO NATURALE MOLENTARGIUS SALINE	Proporzionale	=

Sono compresi nell'elenco relativo al Gruppo Bilancio Consolidato 2019, **in quanto non ricorrono le condizioni di irrilevanza**, i seguenti organismi, entri strumentali e le Società.

DENOMINAZIONE ORGANISMI INCLUSI NEL GRUPPO BILANCIO CONSOLIDATO 2019	% partecipazione al 31/12/2019	Totale Attivo al 31/12/2019	Patrimonio Netto al 31/12/2019	Ricavi caratteristici al 31/12/2019
CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI	Ente capogruppo	421.049.146,38	170.490.982,42	71.871.445,68
PROSERVICE S.p.A. (Società in House) – Società controllata	Partecipata al 75,39%	3.056.267,00	1.291.295,00	6.313.379,00
CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI (CACIP) - Partecipata	Partecipata al 40%	367.087.731,00	52.758.548,00	19.864.906,00



SOCIETA' C.T.M. S.p.A. (a sua volta capogruppo)	Partecipata al 25%	91.020.871,00	52.803.652,00	64.487.901,00
ITS CITTA' METROPOLITANA S.c.a.r.l.	Partecipata al 4,76%	7.096.293,00	107.992,00	2.961.674,00
CONSORZIO PARCO NATURALE MOLENTARGIUS SALINE	Partecipato al 3%	7.639.566,55	6.326.234,83	2.055.683,47

**VARIAZIONI RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE**

**VOCI PIU' SIGNIFICATIVE**

Nel rispetto alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato D.lgs. 118/2011 allegato 4/4, le variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, sono così rappresentate:

<b>Voce Stato</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Valore al 31/12/2018</b>	<b>Differenza</b>
<b>Patrimoniale</b>			
PATRIMONIO	172.146.984,20	170.344.591,02	1.802.393,18

NETTO			
-------	--	--	--

<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Valore al 31/12/2018</b>	<b>Differenza</b>
CONSOLIDATO	1.892.818,99	-41.880.746,03	43.773.565,02

<b>Voce Stato Patrimoniale</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Valore al 31/12/2018</b>	<b>Differenza</b>
FONDO PER RISCHI ED ONERI	24.714.385,76	17.901.843,39	6.812.542,37

<b>Voce Stato Patrimoniale</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Valore al 31/12/2018</b>	<b>Differenza</b>
DEBITI	206.637.327,39	202.006.916,02	4.630.411,37

**Operazioni di rettifica effettuate in relazione agli organismi partecipati.**

<b>Organismo</b>	<b>Differenza di consolidamento in Dare</b>	<b>Differenza di consolidamento in Avere</b>
Gruppo CTM SPA		5.591,25
CACIP		0,40
PROSERVICE SPA	1,51	
ITS CITTA' METROPOLITANA		0,05
Parco Naturale Regionale	0,01	
Molentargius-Saline		

**1. Stato Patrimoniale consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2019 rispetto all'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>		
A CREDITI vs. LO STATO		
ED ALTRE AA.PP. <b>Totale (A)</b>	<b>633,20</b>	<b>633,20</b>

<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>		
Immobilizzazioni immateriali	999.585,51	1.441.194,20
Immobilizzazioni materiali	269.125.608,04	264.383.087,99
Immobilizzazioni finanziarie	9.535.149,26	5.831.583,96
<b>Totale (B)</b>	<b>279.660.342,81</b>	<b>271.655.866,15</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
Rimanenze	7.651.983,90	7.638.258,95
Crediti	48.265.643,85	36.724.672,68
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	224.842.940,67	233.112.436,39
<b>totale (C)</b>	<b>280.760.568,42</b>	<b>277.475.368,02</b>
<b>D RATEI E RISCONTI</b>	<b>643.119,95</b>	<b>535.717,53</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>561.064.664,38</b>	<b>549.667.584,90</b>
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	58.113.501,58	58.113.503,58
		154.111.833,47

Riserve	112.140.663,63	
Risultato economico dell'esercizio	1.892.818,99	-41.880.746,03
<b>totale (A)</b>	<b>172.146.984,20</b>	<b>170.344.591,02</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b> totale	<b>24.714.385,76</b>	<b>17.901.843,39</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>2.666.430,33</b>	<b>2.897.602,70</b>
	<b>206.637.327,39</b>	<b>202.006.916,02</b>
<b>D DEBITI</b>	<b>154.899.536,70</b>	<b>156.516.631,77</b>
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI</b>		
<b>AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>561.064.664,38</b>	<b>549.667.584,90</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		

### 1.1. 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:

	31/12/2019	31/12/2018
1 Costi d'impianto e ampliamento	276,00	553,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	2.578,94	4.435,00

4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.178,05	24.388,35
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.604,37	7.938,78
9 Altre	926.948,15	1.403.879,07
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>999.585,51</b>	<b>1.441.194,20</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	31/12/2019	31/12/2018
1 Beni demaniali	85.947.118,77	86.242.530,55
1.1 Terreni	3.648.698,74	3.648.698,74
1.2 Fabbricati	4.418.154,23	4.605.122,49
1.3 Infrastrutture	32.370.665,51	32.451.695,05
1.9 Altri beni demaniali	45.509.600,29	45.537.014,27
2 Altre immobilizzazioni materiali	173.577.220,73	168.356.735,76
2.1 Terreni	74.734.047,78	74.823.376,05
2.2 Fabbricati	79.273.346,11	75.104.292,57
2.3 Impianti e macchinari	17.392.377,72	16.354.172,86
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	569.026,35	251.121,79
2.5 Mezzi di trasporto	174.810,29	257.473,73
2.6 Macchine per ufficio e	425.760,25	359.290,62

hardware		
2.7 Mobili e arredi	195.695,49	251.851,71
2.99 Altri beni materiali	812.156,74	955.156,43
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.601.268,54	9.783.821,68
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>269.125.608,04</b>	<b>264.383.087,99</b>

Si rileva che la Città Metropolitana di Cagliari 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.

## **Crediti**

Il dettaglio dei Crediti è riportato nella seguente tabella:

	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
1 Crediti di natura tributaria	2.766.490,91	5.539,05
b Altri crediti da tributi	2.766.490,91	5.539,05
c Crediti da Fondi perequativi		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	30.448.467,55	25.596.882,99
a verso amministrazioni pubbliche	5.106.901,11	2.769.569,30
b imprese controllate	25.272.809,60	22.114.000,00
C imprese	43.728,85	17.298,30
d verso altri soggetti	25.027,99	696.015,39



3 verso clienti ed utenti	9.826.304,91	6.535.785,07
4 Altri Crediti	5.224.380,48	4.586.465,57
a crediti verso erario	311.588,77	564.327,12
b per attività svolta per c/terzi		
c altri	4.912.791,71	4.022.138,45
<b>Totale crediti</b>	<b>48.265.643,85</b>	<b>36.724.672,68</b>

## 1.2. 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:

	31/12/2019	31/12/2018
Fondo di dotazione	58.113.501,58	58.113.503,58
Riserve	112.140.663,63	154.111.833,47
a da risultato economico di esercizi precedenti	6.040.895,22	-20.301.745,89
b da capitale	196.596,03	157.220,99
c da permessi di costruire		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e	100.868.591,17	170.019.110,28

per i beni culturali		
e altre riserve indisponibili	5.034.581,21	4.237.248,09
Risultato economico dell'esercizio	1.892.818,99	-41.880.746,03
<b>NETTO TOTALE</b>	<b>172.146.984,20</b>	<b>170.344.591,02</b>
<b>PATRIMONIO</b>		

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	31/12/2019	31/12/2018
1 Debiti da finanziamento	93.301.418,22	90.679.418,17
b verso altre amministrazioni pubbliche		
c verso banche e tesoriere	1.496.099,42	1.936.180,57
d verso altri finanziatori	91.805.318,80	88.743.237,60
2 Debiti verso fornitori	7.548.323,24	6.038.366,09
3 Acconti		
4 Debiti per trasferimenti e contributi	100.842.016,42	99.735.790,58
b altre amministrazioni pubbliche	79.759.526,78	83.093.718,53
c imprese controllate	18.790.955,20	14.903.606,40
d imprese partecipate	35.461,11	26.379,09
e altri soggetti	2.256.073,33	1.712.086,56
5 Altri debiti	4.945.569,51	5.553.341,18

a tributari	849.196,07	709.590,21
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	865.668,19	846.572,52
Per attività svolta c/terzi		
d altri	3.230.705,25	3.997.178,45
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>206.637.327,39</b>	<b>202.006.916,02</b>

### Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019

	2019	2018
A) Componenti positivi della gestione	98.287.632,13	97.165.374,42
B) Componenti negativi della gestione	99.703.058,22	111.587.052,78
<b>differenza (A-B)</b>	<b>-1.415.426,09</b>	<b>-14.421.678,36</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari	449.371,26	1.608.970,96
Oneri finanziari	32.705,49	51.256,25
	<b>416.665,77</b>	<b>1.557.714,71</b>

	<b>totale (C)</b>		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'			
FINANZIARIE		24.868,40	7.209,60
Rivalutazioni			
Svalutazioni		453.513,20	1.272.561,45
	<b>totale (D)</b>	<b>-428.644,80</b>	<b>-1.265.351,85</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari		6.367.951,52	8.625.377,09
Oneri straordinari		2.118.519,25	35.433.545,26
		<b>4.249.432,27</b>	<b>-26.808.168,17</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>2.822.027,15</b>	<b>-40.937.483,67</b>
		929.208,16	943.262,36
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>1.892.818,99</b>	<b>-41.880.746,03</b>
<b>Imposte</b>			
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO comprensivo della</b>			
<b>quota di pertinenza di terzi</b>			
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		<b>38.199,40</b>	<b>41.445,95</b>

#### 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, comprensivi 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 2019 della Città Metropolitana di Cagliari 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica della Città Metropolitana di Cagliari.

Allegata: Check-list

li, 06/11/2020

L'Organo di Revisione

F.to Dott. Attilio Lasio

F.to Dott.ssa Maria Carla Manca

F.to Dott.ssa Maria Laura Vacca

## CHECK LIST

### "BILANCIO CONSOLIDATO"

#### PVC (Principio Vigilanza e Controllo) C.N.D.C.E.C. n.12

Ente CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

Preparato da Attilio Lasio                      Data 06/11/2020

Preparato da Maria Carla Manca                      Data 06/11/2020

Preparato da Maria Laura Vacca                      Data 06/11/2020

DESCRIZIONE	Si	No	N/A N/R*	Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti
<b>GENERALE</b>				
L'Ente ha approvato il bilancio consolidato entro il 30 settembre?				L'Ente si è avvalso della proroga al 30/11/2020
Tale bilancio è rappresentato dai seguenti documenti obbligatori? <ul style="list-style-type: none"><li>• CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</li><li>• STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</li><li>• RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRENSIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA</li><li>• RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI</li></ul>	SI			



**VERIFICA AREA DI CONSOLIDAMENTO**

L'Ente ha individuato con atto di Decreto Sindaco Metropolitano l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il <b>Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP)</b> evidenziando quelle che a loro volta sono a capo di un gruppo (Elenco n.1)?	SI			
L'Ente ha individuato con atto del Sindaco Metropolitano entro il 31 dicembre l'elenco degli enti, aziende e società che rientrano nel perimetro di consolidamento (Elenco n.2), anche nel caso in cui non risultino enti/società oggetto di consolidamento, con specifica evidenza nel rendiconto?	SI			
Esistono Enti/società esclusi dagli Elenchi n.1 e 2 per: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Irrilevanza</li> <li>• Mancanza di informazioni</li> </ul>	SI			
Nel caso di esclusioni per <b>irrilevanza</b> , il riferimento ai parametri in termini di: <p style="text-align: center;">Totale Attivo, Patrimonio Netto e Ricavi Caratteristici</p> è inferiore al 3% dei rispettivi parametri dell'Ente Capogruppo? È stato verificato che la sommatoria degli Enti/società escluse non presenti un valore superiore al 10% dei singoli parametri sopra descritti? In tal caso è stato verificato che l'Ente abbia preso in considerazione quei bilanci con parametri inferiori al 3% fino a riportare la sommatoria dei bilanci esclusi per irrilevanza ad un'incidenza inferiore al 10%.	SI  SI  SI			

<p>E' stato verificato che prima della redazione del Bilancio Consolidato l'Ente Territoriale Capogruppo ha:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento"?</li> <li>• trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco deisoggetti compresi nel "Perimetro di consolidamento"?</li> <li>• elaborato e trasmesso le direttive per rendere possibile la redazione del bilancio consolidato(di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato).</li> </ul> <p>In particolare:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Modalità e tempi di trasmissione del bilancio</li> <li>b) Documentazione e informazioni necessarie (quali ad esempio: Dettaglio dei rapporti infragruppo, schemi di bilancio, movimentazione delle partecipazioni, dei proventi ed oneri finanziari, dei movimenti di patrimonio netto, ecc.)</li> <li>c) Istruzione per adeguare i bilanci degli Enti/Società ai principi omogenei di Gruppo</li> <li>d) Criteri di valutazione delle poste di bilancio</li> <li>e) Data di riferimento e schemi di bilancio</li> </ol> <p>E' stato valutato se tali direttive sono corrispondenti</p>	<p>SI</p> <p>si</p>			
--	---------------------	--	--	--

a norme, regolamenti e principi contabili?				
<b>VERIFICA PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO</b>				
<p><b>Uniformità dei bilanci consolidati</b></p> <p>L'Ente si è dotato di un Manuale Contabile di Gruppo per illustrare i suddetti principi di Gruppo alle controllate?</p> <p>In mancanza di un Manuale Contabile l'Ente ha predisposto un'analisi per identificare le differenze di principio tra i principi contabili del Gruppo e quelli adottati dalle sue partecipate nella fase di pianificazione dell'attività?</p> <p>E' stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare</p>	SI			
<p>Prima di procedere al consolidamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• È stata verificata la riconciliazione tra i saldi patrimoniali (credito-debito) ed economici (ricavo-costi) tra le società controllate e le società collegate dell'area di consolidamento?</li> <li>• Si è tenuto conto degli eventuali effetti generati dalle rettifiche di consolidamento degli esercizi precedenti?</li> </ul>	SI			
<p><b>Quota di pertinenza di terzi</b></p> <p>Per le società controllate e quindi consolidate con il metodo integrale (detto linea per linea) è stata determinata la corretta attribuzione, tramite scrittura di consolidamento della:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• quota del patrimonio netto da attribuire agli</li> </ul>	si			

azionisti di minoranza? • quota del risultato di pertinenza degli azionisti di minoranza?				
--	--	--	--	--

<b>Consolidamento dei bilanci</b>  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 società di cui si detiene il controllo esclusivo (totale o parziale) sono state consolidate linea per linea (consolidamento integrale) dopo aver uniformato i bilanci?  Le società collegate che fanno parte dell'area di consolidamento sono state consolidate con il metodo proporzionale?  Dopo aver determinato gli schemi di bilancio consolidato è stata analizzata per ragionevolezza la riconciliazione tra il risultato e il patrimonio netto consolidato e il risultato e il patrimonio netto dell'esercizio dell'Ente per analizzare la congruità dei valori con le scritture di consolidamento effettuato?	SI  SI  SI  SI			
---	----------------------------------	--	--	--

<b>LA NOTA INTEGRATIVA CONSOLIDATA</b>				
--	--	--	--	--

La Relazione sulla gestione, da allegare al bilancio consolidato, è comprensiva della Nota integrativa?  La Nota integrativa: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Illustrai criteri di valutazione del Gruppo applicati, nonché eventuali casi di difformità se mantenuti allo scopo di fornire una migliore rappresentatività del bilancio?</li> </ul>	SI  SI			
--	--------------	--	--	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contiene le principali variazioni consolidate patrimoniali ed economiche intervenute rispetto all'esercizio precedente</li> <li>• Evidenzia i crediti ed i debiti con una durata residua &gt; 5 anni in essere alla data di bilancio</li> <li>• Evidenzia i debiti assistiti da garanzie reali e la loro tipologia</li> <li>• Mostra la composizione dei Ratei, Risconti e Altri Accantonamenti se rilevanti</li> <li>• Mostra la composizione dei proventi ed oneri straordinari o inusuali e non ricorrenti se rilevanti</li> <li>• Indica le informazioni sulle Società e gli Enti comprese nel bilancio consolidato</li> <li>• Indica gli emolumenti cumulativi per compensi ad amministratori e sindaci della capogruppo</li> </ul>	SI			
<b>LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE</b>				
<p>Sulla base del lavoro svolto e all'esito delle verifiche eseguite, (sulla base dei criteri di materialità e del giudizio professionale) è emersa la necessità di segnalare al Consiglio dell'Ente Capogruppo destinatario della relazione eventuali criticità inerenti alla corretta determinazione e gestione del bilancio consolidato (la procedura utilizzata per la redazione dello stesso)?</p> <p>Il bilancio consolidato è stato inviato al BDAP?</p>	NO			<p>è stato trasmesso preventivamente e non è emerso nessun errore</p>

--	--	--	--	--

<b>CONCLUSIONI PER L'AREA:</b> <b>(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)</b>	GLI ATTI PREDISPOSTI DALLA DIRIGENTE DEL SETTORE SONO ESAUSTIVI E HANNO CONSENTITO ALL'ORGANO DI REVISIONE DI EFFETTUARE IL GIUSTO CONTROLLO IN EFFICIENZA ED EFFICACIA.
<b>RISPOSTA DI REVISIONE:</b> <b>(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)</b>	In sede di Pianificazione si provvederà ad elaborare una strategia di revisione sul monitoraggio degli Enti e Società inclusi nel perimetro di consolidamento.
<b>RISCHI SULL'AREA:</b>	allo stato attuale non si rilevano rischi d'impatto