



# COMUNE DI SESTU

Città Metropolitana di Cagliari

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 39 del 29.10.2018

COPIA

**Oggetto: Approvazione Bilancio Consolidato anno 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sestu**

L'anno duemiladiciotto il giorno ventinove del mese di ottobre, nella sede comunale, alle ore 18:43, in seduta Straordinaria, Pubblica, in Prima Convocazione, previa l'osservanza delle formalità prescritte, si è riunito il Consiglio Comunale composto dai sotto elencati consiglieri:

SECCI MARIA PAOLA	P	MURA MICHELA	A
ARGIOLAS ANTONIO	P	SERRA FRANCESCO	A
CINELLI MARCO	A	CARDIA MARIA FABIOLA	A
DEMEGLIO PAOLA	P	PILI VANINA	P
LEDDA IGNAZIA	P	MEREU MARTINA	P
MUSCAS LUCIANO	P	PUTZU LUCIA	A
SCHIRRU GIAN FRANCO	P	SPIGA MARIO	A
SERRAU MARIO ALBERTO	P	PIERETTI RICCARDO	P
SORO MONICA	P	ASUNIS LUANA	A
CRISPONI ANNETTA	P	ARGIOLAS FRANCESCO	P
MURA IGINO	P		

Totale Presenti: 14

Totali Assenti: 7

Il Presidente MUSCAS LUCIANO, assume la presidenza.

Partecipa la Segretaria Generale GALASSO MARGHERITA.

Risultano presenti gli assessori: MATTEO TACCORI - NICOLA RUGGIU - ROSALIA SECHI - MASSIMILIANO BULLITA.

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;
- l'allegato 4/4 del citato decreto legislativo n. 118/2011 disciplina in materia di Bilancio Consolidato, introdotto in versione aggiornata, dal D.Lgs. 126/2014 in sostituzione del precedente principio allegato al DPCM del 28/12/2011;
- il D.Lgs. 267/2000 art 147-quater regola i 'Controlli sulle società partecipate non quotate' i tempi di introduzione del Bilancio Consolidato;
- il principio contabile O.I.C. 17 detta norme sui principi civilistici generali in materia di Bilancio Consolidato e metodo del patrimonio netto;
- agli Enti Locali che nel 2014 non hanno partecipato alla sperimentazione, con popolazione superiore ai 5.000 abitanti e che hanno esercitato la facoltà di rinvio prevista dall'articolo 3, comma 12 del D.Lgs. 118/2011 è concessa la possibilità di rinviare all'esercizio 2016 l'adozione del Bilancio Consolidato.
- il Comune di Sestu rientrando tra gli Enti di cui al punto precedente sarà obbligato a redigere il Bilancio Consolidato entro il 30/09/2018 con riferimento all'anno 2017;

Richiamato, l'art. 11 – bis, del D.Lgs. 118/2011, che recita:

“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”

Richiamati, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.:

- l'art. 1, commi 2, i quali definiscono “*organismi strumentali*” di regioni ed enti locali le “*loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica*”, ivi comprese le istituzioni ex art. 114, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000;
- l'art. 11-ter, il quale definisce gli “*enti strumentali*” di regioni ed enti locali le aziende o enti, pubblici o privati, ivi compresi gli enti previsti dagli artt. 30 e 31 del D.Lgs. n. 267/2000, per i quali l'ente ricade nelle condizioni previste dal comma 1 del medesimo articolo 21;
- l'art. 11-quater, il quale definisce “*controllate*” le società nelle quali la regione o l'ente locale ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili ovvero dispone voti sufficienti per esercitare una influenza dominante;
- l'art. 11-quinquies, il quale definisce “*partecipate*” le società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali, indipendentemente dalla quota di

partecipazione (comma 1);

Richiamati i seguenti articoli, del D. Lgs. 267/2000 :

- articolo 151, comma 8, per il quale: "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"

- articolo 233-bis , per il quale:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo e' predisposto secondo le modalita' previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato e' redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni.

3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017. "

- articolo 147-quater, comma 4 , per il quale: "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica , predisposto secondo le modalita' previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

Tenuto conto che principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, prevede che il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

- *obbligatorio, dal 2016, per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinvio entro il 31/12/2015;*

- *predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del presente decreto e di quanto previsto dal presente principio;*

- *composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;*

- *riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;*

- *predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;*

- *approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.*

Richiamata la propria deliberazione della Giunta Comunale n. 172 del 30/08/2018, con la quale è stato definito il gruppo di amministrazione pubblica – GAP – e il perimetro di consolidamento.

Rilevato che il Bilancio consolidato 2017, del Comune di Sestu, include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

#### **PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2017:**

<b>N.</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Classificazione</b>	<b>% di partec.</b>
1	Abbanoa S.p.A.	Società partecipata	0,12
2	Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP	Ente strumentale partecipato	5,00
3	Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS	Ente strumentale partecipato	0,92
4	Tecnocasic S.p.A.	Società partecipata	5,00 indiretta

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n.190 del 25/09/2018, con la quale è stato approvato il progetto di bilancio consolidato 2017 del Gruppo Comune di Sestu,

contenente gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati nonché la proposta di relazione sulla gestione contenente la nota integrativa, nella quale sono illustrate dettagliatamente le operazioni condotte per il consolidamento dei conti;

Ritenuto di allegare alla presente, oltre gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati e la proposta di relazione sulla gestione contenente la nota integrativa alla deliberati in Giunta Comunale, i seguenti documenti (allegato C):

- i bilanci delle società oggetto di consolidamento ;
- prospetti di riepilogo rappresentativi dei dati e delle elaborazioni eseguite per la redazione del bilancio consolidato;

Constatato che, in relazione allo schema di bilancio predisposto dalla Giunta non sono pervenuti emendamenti;

Acquisita la relazione dell'Organo di Revisione dei conti, resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, quale parte integrante e sostanziale;

Acquisito agli atti il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'art.49 del D.lgs. 18/08/2000 n.267, dal responsabile del servizio finanziario;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Dato atto che entra la Consigliera Mereu Martina.

Udita l'esposizione della proposta fatta dall'assessore Matteo Taccori, come riportata nel verbale integrale della seduta.

Sentite le richieste di chiarimento dei Consiglieri Mura Iginò e Crisponi Annetta, a cui dà risposta la responsabile del settore Finanziario, Dott.ssa Sorce, come riportato nel verbale integrale della seduta.

Non essendoci interventi, si passa alle dichiarazioni di voto:

Il consigliere Mura Iginò dichiara che essendo un documento molto tecnico, sul quale non operar alcuna valutazione da parte del Consiglio, si asterrà dal voto;

la consigliera Crisponi, condivide quanto detto dal consigliere Mura Iginò, e per le motivazioni risultanti dal verbale integrale della seduta, dichiara di astenersi dalla votazione;

Con 12 voti a favore, e due astenuti, Consiglieri Mura Iginò e Crisponi Annetta

**DELIBERA**

1) Di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato 2017 del Gruppo Comune di Sestu, redatto in conformità agli schemi contenuti nell'allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011, allegato A, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa, allegato B; che formano parte integrante e sostanziale del presente atto unitamente al parere dell'Organo di Revisione dei conti;

2) Di pubblicare sul sito dell'Ente "Amministrazione trasparente" – Sezione "Bilanci", il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 unitamente ai relativi allegati;

3) Di trasmettere i dati del bilancio alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP), ai sensi del DM 12 maggio 2016.

Con successiva votazione, che dà il seguente esito:

12 voti a favore, e due astenuti, consiglieri Mura Igino e Crisponi Annetta

#### DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del citato D.Lgs. 267/2000.

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

**Regolarità tecnica: FAVOREVOLE**

Data 17/10/2018

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARIO E TRIBUTI  
F.TO ALESSANDRA SORCE

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

**Regolarità contabile: FAVOREVOLE**

Data 29/10/2018

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI  
F.TO ALESSANDRA SORCE

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE  
F.TO LUCIANO MUSCAS

LA SEGRETARIA GENERALE  
F.TO MARGHERITA GALASSO

**ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE**

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 29/10/2018 per:

a seguito di pubblicazione all'albo pretorio di questo Comune dal **08/11/2018** al **23/11/2018** (ai sensi dell'art. 134, comma 3, D. Lgs.vo n° 267/2000);

a seguito di dichiarazione di immediata eseguibilità (ai sensi dell'art. 134, comma 4, D. Lgs.vo n° 267/2000);

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

La presente deliberazione è stata messa in pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune il giorno 08/11/2018, dove resterà per 15 giorni consecutivi e cioè sino al 23/11/2018

LA SEGRETARIO GENERALE  
F.TO MARGHERITA GALASSO

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Sestu, 08.11.2018

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	6.035.379,60			
2	Proventi da fondi perequativi	442.931,87			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.642.672,47			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.768.212,20			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	874.460,27			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.611.824,87		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	278.899,38			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.332.925,49			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	12.981,26		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.371.396,61		A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>21.117.186,68</b>			
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	570.804,00		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.479.244,64		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	461.015,17		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.157.907,14			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.157.907,14			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-			
13	Personale	3.633.131,22		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.821.856,50		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	119.742,91		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.593.050,55		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	108.946,34		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	116,70		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	80.105,74		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	395.545,02		B12	B12
17	Altri accantonamenti	10.671,43		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	848.170,05		B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>19.458.450,91</b>			
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.658.735,77</b>			
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	35.780,03		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-			
b	<i>da società partecipate</i>	35.780,03			
c	<i>da altri soggetti</i>	-			
20	Altri proventi finanziari	78.620,39		C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>114.400,42</b>			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	83.298,24		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	77.938,36			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.359,88			
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>83.298,24</b>			
<b>totale (C)</b>		<b>31.102,18</b>			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	2.182,53		D18	D18
23	Svalutazioni	518.084,90		D19	D19
<b>totale (D)</b>		<b>- 515.902,37</b>			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-		E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	952.721,18			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.952,55			
<b>totale proventi</b>		<b>954.673,73</b>			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-		E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.813.065,22			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	18.620,39			E21d
<b>totale oneri</b>		<b>1.831.685,61</b>			
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>- 877.011,88</b>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>296.923,70</b>			
26	Imposte (*)	206.066,63		22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>90.857,07</b>			
27	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-		23	23
28		-			

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>79,15</b>			
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.859,50		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	40.825,25		BI4	BI4
5	avviamento	-		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	87.245,40		BI6	BI6
9	altre	293.845,02		BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>425.775,17</b>			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	23.857.395,09			
1.1	Terreni	848.292,85			
1.2	Fabbricati	6.167,40			
1.3	Infrastrutture	13.499.645,81			
1.9	Altri beni demaniali	9.503.289,03			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.853.204,33			
2.1	Terreni	4.141.564,64		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.2	Fabbricati	11.716.934,19			
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.3	Impianti e macchinari	1.832.207,57		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.292,96		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	4.098,73			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	78.203,18			
2.7	Mobili e arredi	33.772,54			
2.8	Infrastrutture	-			
2.99	Altri beni materiali	21.130,52			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.488.683,92		BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>74.199.283,34</b>			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	199.175,62		BIII1	BIII1
a	imprese controllate	55.822,30		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	143.353,32		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-			
2	Crediti verso	126.685,80		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-			
b	imprese controllate	-		BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	126.685,80		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-		BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>325.861,42</b>			
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>74.950.919,93</b>			
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	1.037.547,74		CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>1.037.547,74</b>			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	8.836.507,41			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	216.185,25			
b	Altri crediti da tributi	8.434.867,81			
c	Crediti da Fondi perequativi	185.454,35			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.265.112,03			
a	verso amministrazioni pubbliche	4.253.398,27			
b	imprese controllate	2.809.354,55			
c	imprese partecipate	101,87		CII3	CII3
d	verso altri soggetti	202.257,34			
3	Verso clienti ed utenti	4.409.355,28		CII1	CII1
4	Altri Crediti	2.217.360,33		CII5	CII5
a	verso l'erario	295.823,47			
b	per attività svolta per c/terzi	173.570,83			



	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
c	<i>altri</i>	1.747.966,03			
	<b>Totale crediti</b>	22.728.335,05			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-		CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	22.906.404,53			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	22.906.404,53			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-			
2	Altri depositi bancari e postali	4.961.375,27		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	343,96		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	27.868.123,76			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>51.634.006,55</b>			
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	48.151,80		D	D
2	Risconti attivi	11.607,01		D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>59.758,81</b>			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>126.644.764,44</b>			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	7.699.450,00		AI	AI
II	Riserve	45.345.287,21			
		-		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>				
b	da capitale	3.189.344,25		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	9.570.900,06			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	32.585.042,90			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-			
III	Risultato economico dell'esercizio	90.857,07		AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>53.135.594,28</b>			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>			
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>53.135.594,28</b>			
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	12.951,29		B2	B2
3	altri	2.595.686,32		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	245,91			
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.608.883,52</b>			
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	263.044,79		C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>263.044,79</b>			
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	13.254.156,57			
a	prestiti obbligazionari	-		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	74.746,74			
c	verso banche e tesoriere	89.930,15		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	13.089.479,68		D5	
2	Debiti verso fornitori	3.787.024,85		D7	D6
3	Acconti	99.568,01		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.346.174,82			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-			
b	altre amministrazioni pubbliche	950.001,23			
c	imprese controllate	1.957.386,55		D9	D8
d	imprese partecipate	-		D10	D9
e	altri soggetti	3.438.787,04			
5	altri debiti	1.171.470,86		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	131.042,22			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	52.688,54			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-			
d	<i>altri</i>	987.740,10			
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>24.658.395,11</b>			
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	524.793,45		E	E
	Risconti passivi	45.454.053,29		E	E
1	Contributi agli investimenti	45.454.053,29			
a	da altre amministrazioni pubbliche	45.454.053,29			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	-			
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>45.978.846,74</b>			
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>126.644.764,44</b>			
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.681.660,24			
	2) beni di terzi in uso	-			
	3) beni dati in uso a terzi	-			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-			
	7) garanzie prestate a altre imprese	-			
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.681.660,24</b>			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



# **Comune di SESTU**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA  
E  
NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO CONSOLIDATO  
al 31/12/2017**

**Allegato alla Delibera n. .... del .....**

# Indice

Indice.....	2
1. Normativa di riferimento.....	3
2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento.....	5
2.1. Gruppo amministrazione pubblica.....	5
2.2. Area di consolidamento.....	7
3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento.....	9
3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare.....	9
3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo.....	9
3.3. Eliminazione delle partecipazioni.....	11
3.4. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi.....	12
3.5. Consolidamento dei bilanci.....	12
4. Schemi di Bilancio consolidato.....	14
4.1. Stato Patrimoniale Attivo.....	14
4.2. Stato Patrimoniale Passivo.....	18
4.3. Conto Economico.....	21
5. Nota integrativa.....	24
5.1. Criteri di valutazione.....	24
5.2. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio.....	26
5.3. La gestione patrimoniale.....	30
6. Conclusioni.....	37

# 1. Normativa di riferimento

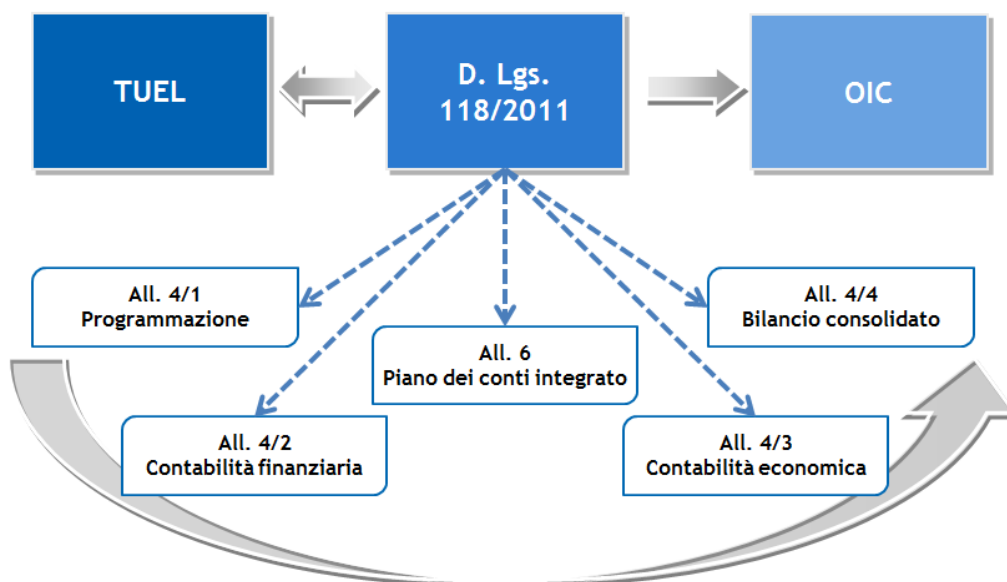
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il bilancio consolidato*.

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna

eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio consolidato è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
  - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
  - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
  - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

## 2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

### 2.1. Gruppo amministrazione pubblica

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) **gli organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano in tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

- 2) **gli enti strumentali controllati** dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;



- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni). I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

- 3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

Per l'Ente si considerano enti strumentali partecipati:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP	Partecipazione diretta	5,00%
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS	Partecipazione diretta	0,92%

- 4) **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
  - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se

la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Farmacia comunale di Sestu	Partecipazione diretta	70,00%

- 5) le **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Per l'Ente si considerano società partecipate:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Abbanoa S.p.A.	Partecipazione diretta	0,12%
Tecnocasic S.p.A.	Partecipazione indiretta	5,00%

Il Gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

## 2.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel gruppo amministrazione pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente.

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Parametro	Ente Capogruppo	10%
Totale attivo	€ 102.735.363,53	€ 10.273.536,35
Patrimonio netto	€ 49.933.355,22	€ 4.993.335,52
Totale ricavi caratteristici	€ 16.779.344,47	€ 1.677.934,46

I soggetti inclusi nel bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Abbanoa S.p.A.	Partecipazione diretta	0,12
Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP	Partecipazione diretta	5,00
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS	Partecipazione diretta	0,92
Tecnocasic S.p.A.	Partecipazione indiretta	5,00

### 3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
2. Eliminazione delle operazioni infragruppo;
3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
4. Consolidamento dei bilanci.

#### 3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

#### 3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

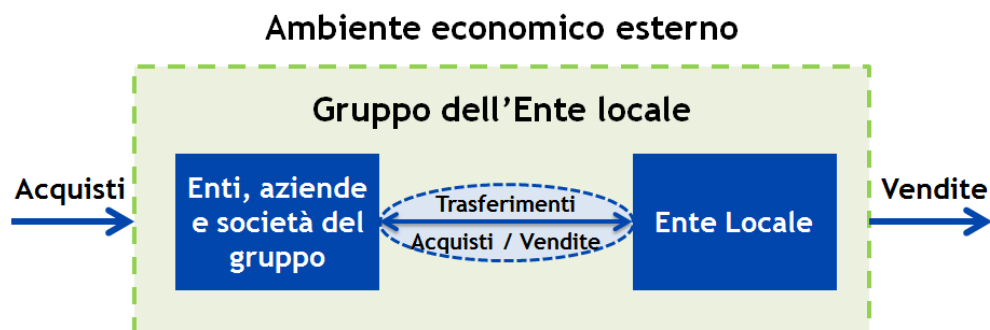
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato nel seguente modo:

RETTIFICHE						
N.	CE/SP	CE/SP	a	DARE	AVERE	
1	SP	SP	Patrimonio netto Abbanoa	€ 459.569,66		
			Riserva da consolidamento		€	459.569,66
2	SP	SP	Patrimonio netto CACIP	€ 2.457.644,30		
			Riserva da consolidamento		€	2.457.644,30
3	SP	SP	Patrimonio netto EGAS	€ 111.039,24		
			Riserva da consolidamento		€	111.039,23
4	SP	SP	Patrimonio netto Tecnocasic	€ 127.886,25		
			Riserva da consolidamento		€	127.886,25

Laddove è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale le operazioni infragruppo sono state elise in proporzione alla percentuale di partecipazione posseduta dal Comune.

ELISIONI						
N.	CE/SP	CE/SP	a	DARE	AVERE	
1	CE	CE	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Abbanoa	€ 133,41		
			Costi per prestazioni di servizi Comune		€	133,41
2	SP	SP	Debiti per trasferimenti e contributi da altre Amministrazioni Pubbliche Abbanoa	€ 20,98		

			Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate Comune	€	20,98
3	SP	SP	Debiti verso fornitori Comune	€	270,56
			Crediti verso clienti ed utenti Abbanoa	€	270,56
4	SP	SP	Debiti verso fornitori Comune	€	1.167,26
			Crediti verso clienti ed utenti EGAS	€	1.167,26
5	SP	SP	Debiti verso fornitori Comune	€	8.028,37
			Crediti verso clienti ed utenti Tecnocasic	€	8.028,37
6	CE	CE	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Comune	€	6.502,01
			Costi per prestazioni di servizi Tecnocasic	€	6.502,01
7	CE	CE	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Tecnocasic	€	24.014,37
			Costi per prestazioni di servizi Comune	€	24.014,37
8	CE	CE	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Cacip	€	50,22
			Costi per prestazioni di servizi EGAS	€	50,22
				<b>€</b>	<b>40.187,18</b>
				<b>€</b>	<b>40.187,18</b>

### 3.3. Eliminazione delle partecipazioni

Si procede all'operazione di elisione delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate e la relativa quota di patrimonio netto.

Nel caso di consolidamento parziale, si elide solo la quota di capitale sociale detenuta dal Comune, mentre nel caso di consolidamento integrale invece l'intero patrimonio netto. L'elisione avviene al netto del risultato economico di esercizio.

La differenza di consolidamento è il risultato della differenza tra il valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie della partecipazione nel bilancio della capogruppo ed il corrispondente valore della quota di patrimonio netto. Se la differenza è positiva si avrà l'iscrizione o ad avviamento o a riserva da consolidamento (ma in detrazione). La differenza negativa iscritta a riserva da consolidamento.

Part.ta	Capitale sociale	Patrimonio netto	%	CS detenuto dal Comune	PN detenuto dal Comune	Imm.ne finanziaria detenuta dal Comune	Diff. di consolidamento
Abbanoa	281.275.415,00	391.382.083,00	0,12%	337.530,50	459.569,66	-	-459.569,66
CACIP	20.736,00	51.125.151,00	5,00%	1.036,80	2.457.644,30	-	-2.457.644,30
EGAS	12.050.449,60	13.097.901,56	0,92%	110.864,14	111.039,23	-	-111.039,23
Tecnocasic	1.000.000,00	1.116.446,00	5,00%	50.000,00	127.886,25	-	-127.886,25

### 3.4. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui



i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Avendo utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale non è stato calcolato il Patrimonio netto di pertinenza di terzi

### 3.5. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Abbanoa S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP	Proporzionale	Proporzionale
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS	Proporzionale	Proporzionale
Tecnocasic S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale

L'elisione delle operazioni infragruppo tra i soggetti inclusi nell'Area di consolidamento è avvenuta in funzione delle rispettive percentuali di consolidamento.

## 4.Schemi di Bilancio consolidato

### 5. . Stato Patrimoniale Attivo

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	riferim ento art.242 4 CC	riferime nto DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-		A	A
1	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>79,15</b>			
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.859,50		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	40.825,25		BI4	BI4
5	avviamento	-		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	87.245,40		BI6	BI6
9	altre	293.845,02		BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>425.775,17</b>			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	23.857.395,09			
1.1	Terreni	848.292,85			
1.2	Fabbricati	6.167,40			
1.3	Infrastrutture	13.499.645,81			
1.9	Altri beni demaniali	9.503.289,03			
II	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.853.204,33			
I	2.1 Terreni	4.141.564,64		BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.2	Fabbricati	11.716.934,19			
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.3	Impianti e macchinari	1.832.207,57		BI12	BI12

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.292,96	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	4.098,73		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	78.203,18		
	2.7	Mobili e arredi	33.772,54		
	2.8	Infrastrutture	-		
	2.9		21.130,52		
	9	Altri beni materiali			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.488.683,92	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>74.199.283,34</b>		
I		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
V	1	Partecipazioni in	199.175,62	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	55.822,30	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	143.353,32	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	-		
	2	Crediti verso	126.685,80	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	-		
	b	<i>imprese controllate</i>	-	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	126.685,80	BIII2c BIII2d	BIII2c BIII2d
	3	Altri titoli	-	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>325.861,42</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>74.950.919,93</b>		
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I		<u>Rimanenze</u>	1.037.547,74	CI	CI
		<b>Totale</b>	<b>1.037.547,74</b>		
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	8.836.507,41		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	216.185,25		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	8.434.867,81		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	185.454,35		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.265.112,03		

	a	verso amministrazioni pubbliche	4.253.398,27			
	b	imprese controllate	2.809.354,55			CII2
	c	imprese partecipate	101,87		CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	202.257,34			
3		Verso clienti ed utenti	4.409.355,28		CII1	CII1
4		Altri Crediti	2.217.360,33		CII5	CII5
	a	verso l'erario	295.823,47			
	b	per attività svolta per c/terzi	173.570,83			
	c	altri	1.747.966,03			
		<b>Totale crediti</b>	<b>22.728.335,05</b>			
II		<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON</b>				
I		<b>COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
	1	partecipazioni	-		CIII1,2,3, 4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	-		CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non</b>	-			
		<b>costituiscono immobilizzi</b>				
I		<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
V		<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
	1	Conto di tesoreria	22.906.404,53			
	a	Istituto tesoriere	22.906.404,53			CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	-			
	2	Altri depositi bancari e postali	4.961.375,27		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	343,96		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>27.868.123,76</b>			
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>51.634.006,55</b>			
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	48.151,80		D	D
	2	Risconti attivi	11.607,01		D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>59.758,81</b>			
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>126.644.764,44</b>			

## 4.2. Stato Patrimoniale Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	Rif.to art.242 4 CC	Rif.to DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	7.699.450,00		AI	AI
II	Riserve	45.345.287,21			
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	3.189.344,25		AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	9.570.900,06			
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	32.585.042,90			
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	-			
II I	Risultato economico dell'esercizio	90.857,07		AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>53.135.594,28</b>			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-			
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>53.135.594,28</b>			
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	12.951,29		B2	B2
3	altri	2.595.686,32		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	245,91			
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.608.883,52</b>			
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		263.044,79		C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>263.044,79</b>			
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	13.254.156,57			

a	prestiti obbligazionari	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	74.746,74		
c	verso banche e tesoriere	89.930,15	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	13.089.479,68	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.787.024,85	D7	D6
3	Acconti	99.568,01	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	6.346.174,82		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	950.001,23		
c	imprese controllate	1.957.386,55	D9	D8
d	imprese partecipate	-	D10	D9
e	altri soggetti	3.438.787,04		
5	altri debiti	1.171.470,86	D12,D13, D14	D11,D12,D1 3
a	<i>tributari</i>	131.042,22		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	52.688,54		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		
d	<i>altri</i>	987.740,10		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>24.658.395,11</b>		
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
I	Ratei passivi	524.793,45	E	E
II	Risconti passivi	45.454.053,29	E	E
1	Contributi agli investimenti	45.454.053,29		
a	da altre amministrazioni pubbliche	45.454.053,29		
b	da altri soggetti	-		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	-		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>45.978.846,74</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>126.644.764,44</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.681.660,24		
	2) beni di terzi in uso	-		

3) beni dati in uso a terzi	-			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-			
5) garanzie prestate a imprese controllate	-			
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-			
7) garanzie prestate a altre imprese	-			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.681.660,24</b>			

### 4.3. Conto Economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2107	2016	Rif.to	Rif.to
				art.242 5 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	6.035.379,60			
2	Proventi da fondi perequativi	442.931,87			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.642.672,47			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.768.212,20			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	874.460,27			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.611.824,87		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	278.899,38			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.332.925,49			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	12.981,26		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.371.396,61		A5	A5 a e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>21.117.186,68</b>			
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	570.804,00		B6	B6
0	Prestazioni di servizi	7.479.244,64		B7	B7
1	Utilizzo beni di terzi	461.015,17		B8	B8
2	Trasferimenti e contributi	4.157.907,14			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.157.907,14			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-			
3	Personale	3.633.131,22		B9	B9
4	Ammortamenti e svalutazioni	1.821.856,50		B10	B10



	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	119.742,91		B10a	B10a
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.593.050,55		B10b	B10b
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	108.946,34		B10c	B10c
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	116,70		B10d	B10d
1		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni				
5		di consumo (+/-)	80.105,74		B11	B11
1		Accantonamenti per rischi				
6			395.545,02		B12	B12
1		Altri accantonamenti				
7			10.671,43		B13	B13
1		Oneri diversi di gestione				
8			848.170,05		B14	B14
		<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>19.458.450,9</b>			
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1</b>			
			<b>1.658.735,77</b>			
		<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
		<i>Proventi finanziari</i>				
1						
9		Proventi da partecipazioni	35.780,03		C15	C15
	a	<i>da società controllate</i>	-			
	b	<i>da società partecipate</i>	35.780,03			
	c	<i>da altri soggetti</i>	-			
2						
0		Altri proventi finanziari	78.620,39		C16	C16
		<b>Totale proventi finanziari</b>	114.400,42			
		<i>Oneri finanziari</i>				
2						
1		Interessi ed altri oneri finanziari	83.298,24		C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	77.938,36			
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.359,88			
		<b>Totale oneri finanziari</b>	83.298,24			
		<b>totale (C)</b>	<b>31.102,18</b>			
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
2						
2		Rivalutazioni	2.182,53		D18	<b>D18</b>
2						
3		Svalutazioni	518.084,90		D19	<b>D19</b>
		<b>totale ( D)</b>	<b>515.902,37</b>			
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
2						
4		<i>Proventi straordinari</i>			E20	E20

	a	Proventi da permessi di costruire	-			
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-			
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	952.721,18			E20b
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-			E20c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.952,55			
		totale proventi	954.673,73			
2						
5		<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-			
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.813.065,22			E21b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-			E21a
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	18.620,39			E21d
		totale oneri	1.831.685,61			
			-			
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>877.011,88</b>			
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>296.923,70</b>			
2			206.066,63			
6		Imposte (*)			22	22
2		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>90.857,07</b>			
7					23	23
2			-			
8		<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				

## 6. Nota integrativa

### 7. Criteri di valutazione

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico dell'Ente sono definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

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.

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

I criteri, sotto elencati, adottati dal Comune di Sestu nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

**Immobilizzazioni immateriali:** sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

**Immobilizzazioni materiali:** i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

**Immobilizzazioni finanziarie:** comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

**Rimanenze:** sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato

**Crediti:** ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato.

**Disponibilità liquide:** le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

**Ratei e risconti:** sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

**Patrimonio netto:** rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

**Debiti:** i debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

**Riconoscimento dei ricavi e proventi:** i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione sia dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale, sia dell'aspetto economico, attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti.

## 8. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2017 per il gruppo comunale incluso nell'area di consolidamento si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>296.923,70</b>
26	Imposte (*)	206.066,63
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>90.857,07</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

L'utile di esercizio del Comune di Sestu, registrato nell'esercizio 2017, risulta incrementato per effetto del consolidamento.

### GESTIONE CARATTERISTICA

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, al netto degli effetti relativi alla gestione d'aziende speciali e partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere un'immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi		6.035.379,60
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>		442.931,87
3	Proventi da trasferimenti e contributi		8.642.672,47
a	<b>Proventi da trasferimenti correnti</b>		7.768.212,20
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		-
c	<b>Contributi agli investimenti</b>		874.460,27
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		3.611.824,87
a	<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		278.899,38

	b	Ricavi della vendita di beni	-
	c	<b>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>	3.332.925,49
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6		<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	-
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	12.981,26
8		<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	2.371.396,61
		<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>21.117.186,68</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9		<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	570.804,00
10		Prestazioni di servizi	7.479.244,64
11		<b>Utilizzo beni di terzi</b>	461.015,17
12		Trasferimenti e contributi	4.157.907,14
	a	<b>Trasferimenti correnti</b>	4.157.907,14
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	-
	c	<b>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</b>	-
13		Personale	3.633.131,22
14		<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	1.821.856,50
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	119.742,91
	b	<b>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</b>	1.593.050,55
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	108.946,34
	d	<b>Svalutazione dei crediti</b>	116,70
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	80.105,74
16		<b>Accantonamenti per rischi</b>	395.545,02
17		Altri accantonamenti	10.671,43
18		<b>Oneri diversi di gestione</b>	848.170,05
		<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>19.458.450,91</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.658.735,77</b>

## GESTIONE FINANZIARIA

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la **"gestione finanziaria"**, che trova allocazione nel Conto economico in corrispondenza della classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di evidenziare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<b>Proventi finanziari</b>	
19	Proventi da partecipazioni	35.780,03
	a <b>da società controllate</b>	-
	b da società partecipate	35.780,03
	c <b>da altri soggetti</b>	-
20	Altri proventi finanziari	78.620,39
	<b>Totale proventi finanziari</b>	114.400,42
	<b>Oneri finanziari</b>	
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	83.298,24
	a Interessi passivi	77.938,36
	b <b>Altri oneri finanziari</b>	5.359,88
	<b>Totale oneri finanziari</b>	83.298,24
	<b>totale (C)</b>	<b>31.102,18</b>

## GESTIONE STRAORDINARIA

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle **rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni)**, e l'incidenza della **"gestione straordinaria"** sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori.

Nel consolidato di gruppo i proventi e gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
24		Proventi straordinari	
	a	<b>Proventi da permessi di costruire</b>	-
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-
	c	<b>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</b>	952.721,18
	d	Plusvalenze patrimoniali	-
	e	<b>Altri proventi straordinari</b>	1.952,55
		<b>totale proventi</b>	954.673,73
25		<b>Oneri straordinari</b>	
	a	Trasferimenti in conto capitale	-
	b	<b>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</b>	1.813.065,22
	c	Minusvalenze patrimoniali	-
	d	<b>Altri oneri straordinari</b>	18.620,39
		<b>totale oneri</b>	1.831.685,61
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>- 877.011,88</b>



## 9. La gestione patrimoniale

### ATTIVITÀ

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione. La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

- I) Immobilizzazioni immateriali
- II) Immobilizzazioni materiali
- III) Immobilizzazioni finanziarie.

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente dalle concessioni, licenze e marchi e diritti simili; in tale voce vi sono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso dei software applicativi.

I		Immobilizzazioni immateriali	
	1	costi di impianto e di ampliamento	-
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.859,50
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	40.825,25
	5	avviamento	-
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	87.245,40
	9	altre	293.845,02
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>425.775,17</b>

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Le immobilizzazioni materiali comprendono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale. Nella seguente tabella sono riportati i valori per ciascuna classe:

		<b>Immobilizzazioni materiali</b>	
II	1	Beni demaniali	23.857.395,09
	1.1	Terreni	848.292,85
	1.2	Fabbricati	6.167,40
	1.3	Infrastrutture	13.499.645,81
	1.9	Altri beni demaniali	9.503.289,03
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.853.204,33
	2.1	Terreni	4.141.564,64
		di cui in leasing finanziario	-
	2.2	Fabbricati	11.716.934,19
		di cui in leasing finanziario	-
	2.3	Impianti e macchinari	1.832.207,57
		di cui in leasing finanziario	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.292,96
	2.5	Mezzi di trasporto	4.098,73
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	78.203,18
	2.7	Mobili e arredi	33.772,54
	2.8	Infrastrutture	-
	2.99	Altri beni materiali	21.130,52
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.488.683,92
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>74.199.283,34</b>

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse delle Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

### *Partecipazioni*

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie.

IV		<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	
	1	Partecipazioni in	199.175,62
		imprese controllate	55.822,30
		imprese partecipate	143.353,32

		altri soggetti	-
	2	Crediti verso	126.685,80
		altre amministrazioni pubbliche	-
		imprese controllate	-
		imprese partecipate	-
		altri soggetti	126.685,80
	3	Altri titoli	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>325.861,42</b>

## RIMANENZE

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del gruppo comunale è rappresentato nella tabella sottostante.

I	Rimanenze	1.037.547,74
	<b>Totale</b>	<b>1.037.547,74</b>

## CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

II		<b>Crediti</b>	
	1	Crediti di natura tributaria	8.836.507,41
		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	216.185,25
		Altri crediti da tributi	8.434.867,81
		Crediti da Fondi perequativi	185.454,35
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.265.112,03
		verso amministrazioni pubbliche	4.253.398,27
		imprese controllate	2.809.354,55
		imprese partecipate	101,87
		verso altri soggetti	202.257,34
	3	Verso clienti ed utenti	4.409.355,28

	4	Altri Crediti	2.217.360,33
		verso l'erario	295.823,47
		per attività svolta per c/terzi	173.570,83
		altri	1.747.966,03
		<b>Totale crediti</b>	<b>22.728.335,05</b>

## CREDITI SUPERIORI A 5 ANNI

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante aventi durata superiore a cinque anni.

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

IV		<b>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>	
	1	Conto di tesoreria	22.906.404,53
		Istituto tesoriere	22.906.404,53
		presso Banca d'Italia	-
	2	Altri depositi bancari e postali	4.961.375,27
	3	Denaro e valori in cassa	343,96
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>27.868.123,76</b>

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

		<b>RATEI E RISCONTI</b>	
	1	Ratei attivi	48.151,80
	2	Risconti attivi	11.607,01

	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>59.758,81</b>
--	--------------------------------	------------------

## PASSIVITÀ

### IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo. In questo caso, le società consolidate presentano:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I		Fondo di dotazione	7.699.450,00
II		Riserve	45.345.287,21
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
	b	da capitale	3.189.344,25
	c	da permessi di costruire	9.570.900,06
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	32.585.042,90
	e	altre riserve indisponibili	-
III		Risultato economico dell'esercizio	90.857,07
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>53.135.594,28</b>
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>53.135.594,28</b>

### FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- ⌚ natura determinata;
- ⌚ esistenza certa o probabile;
- ⌚ ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1		per trattamento di quiescenza	-
2		per imposte	12.951,29
3		altri	2.595.686,32
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	245,91
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>2.608.883,52</b>

## DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

Si riporta il dettaglio dei debiti del gruppo comunale:

D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	13.254.156,57
	a prestiti obbligazionari	-
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	74.746,74
	c verso banche e tesoriere	89.930,15
	d verso altri finanziatori	13.089.479,68
2	Debiti verso fornitori	3.787.024,85
3	Acconti	99.568,01
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.346.174,82
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
	b altre amministrazioni pubbliche	950.001,23
	c imprese controllate	1.957.386,55
	d imprese partecipate	-
	e altri soggetti	3.438.787,04
5	altri debiti	1.171.470,86
	a tributari	131.042,22
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	52.688,54
	c per attività svolta per c/terzi (2)	-
	d altri	987.740,10
	<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>24.658.395,11</b>

## DEBITI SUPERIORI A 5 ANNI:

Non esistono debiti di durata residua superiori a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali.

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, si analizzano le singole voci i ratei e risconti passivi.

		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
I		Ratei passivi	524.793,45
II		Risconti passivi	45.454.053,29
	1	Contributi agli investimenti	45.454.053,29
	a	da altre amministrazioni pubbliche	45.454.053,29
	b	da altri soggetti	-
	2	Concessioni pluriennali	-
	3	Altri risconti passivi	-
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>45.978.846,74</b>

## 10. Conclusioni

Il lavoro di consolidamento svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del del Comune di Sestu che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comunale in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche finanziarie in gioco.

Tuttavia occorre precisare che nel percorso seguito per giungere alla redazione dello stesso, con le note prott. nn. 23804, 23796, 23803, 23809 del 31/08/2018, e' stata richiesta alle società componenti gruppo amministrazione pubblica del la trasmissione dei documenti e delle informazioni necessari al consolidamento. Sono pervenute le comunicazioni seguenti

- Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP, con nota prot. n. 24488 del 10/09/2018;
- Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS, con nota prot. n. 24670 del 12/09/2018;

Pertanto, con note prott. nn. 24598 e 24600 del 11/09/2018, e' stata sollecitata la trasmissione dei documenti e delle informazioni necessarie, alle società Abbanoa S.p.a. e Tecnocasic S.p.a. ed in assenza di un tempestivo riscontro si è proceduto al consolidamento utilizzando, con riferimento alle stesse, esclusivamente dati e informazioni a disposizione dell'ente.

Il Comune di Sestu ha iniziato un importante percorso di coordinamento con le società controllate e quelle collegate in relazione ai criteri di definizione dell'area di consolidamento, che tuttavia non può limitarsi alla sola fase di rendiconto ma dovrà soprattutto avere evidenza nella fase di programmazione degli indirizzi e monitoraggio delle attività.

Il bilancio consolidato del gruppo Comune di Sestu evidenzia per l'annualità 2017 un risultato d'esercizio positivo, con un patrimonio netto consolidato superiore ai 53 milioni di euro. Alta la consistenza delle immobilizzazioni (oltre 74 milioni di €), a fronte di un circolante pari ad oltre 51 milioni di euro. Circa 24 milioni invece la consistenza dei debiti.