



COMUNE DI SANLURI

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

VERBALE DI ADUNANZA DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 90

Data 24.10.2017

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2016 AI SENSI AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'anno duemiladiciassette il giorno 24 del mese di ottobre Sala Consiliare del Comune ubicata nei locali dell'Ex Montegratico convocato con apposito avviso il Consiglio Comunale in prima convocazione si è riunito nelle persone dei signori:

	Presente	Assente
URPI ALBERTO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PILLONI ANTONELLA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PODDA MASSIMILIANO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
USAI PAOLO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
STERI DONATELLA	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
MURRU CARLO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LAI ALESSANDRO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ETZI MONICA	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CONTIS DAVIDE	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CELLINO ALBERTO	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
NURRA FRANCO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CASTA ROBERTA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TATTI GIUSEPPE	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
MACCIONI ROBERTA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CONGIU FRANCO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PADERI MASSIMILIANO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PILLONI LUIGI	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Presenti n. 11 Assenti n. 6		

Con l'assistenza del SEGRETARIO COMUNALE Giorgio Sogos.

Il Sindaco, Dr. Alberto Urpi assume la presidenza e constatato il numero legale degli intervenuti dichiara aperta la riunione;

OGGETTO: **Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 ai sensi ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011**

LA GIUNTA COMUNALE

Richiamato l'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis *Bilancio consolidato*

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.*

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

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

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

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"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."

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"4. 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.

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 150 in data 31/08/2017, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, nonché, per le motivazioni indicate nella relazione e nota integrativa, l'elenco degli organismi per i quali è avvenuto il consolidamento:

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale
1	Villa service spa	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14,28	218.750,00
2	Cisa service srl	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,80	114.998,00
3	Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (CISA)	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,14	

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 in data 23/05/2017, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016;

Vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 85 del 10/10/2016 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2015;

Vista la deliberazione della Giunta comunale n. 184 in data 27/09/2017 con la quale è stato approvato lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016;

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2016, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

Dato atto che in conformità alle disposizione dell'articolo 133 del vigente regolamento di contabilità, lo schema del bilancio consolidato è rimasto in deposito dal 28/09/2017 al 17/10/2017 a disposizione dei consiglieri comunali come comunicato agli stessi con nota prot 21427 in data 27/09/2017;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e 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”*, consentendo 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*" (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

PROPONE

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, l'allegato bilancio consolidato dell'esercizio 2016 del Comune di Sanluri, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato della Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
2. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2016 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*".
3. Di trasmettere il bilancio consolidato alla BDAP conformemente alle disposizioni vigenti

COMUNE DI SANLURI
PROVINCIA DI SUD SARDEGNA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero Delibera **90**

Del **24/10/2017**

Ufficio

OGGETTO

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2016 ai sensi ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011

PARERI DI CUI ALL' ART. 49 E ART. 147 BIS D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere : FAVOREVOLE</p> <p style="text-align: right;">IL Responsabile Frau Anna Maria</p>
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere : FAVOREVOLE</p> <p style="text-align: right;">IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI Frau Anna Maria</p>

Comune di SANLURI (VS)

Bilancio Consolidato 2016

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Consolidato 2016	Consolidato 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.279,26	2.232,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	12.873,71	12.317,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.623,25	5.143,00	BI6	BI6
9	Altre	3.488.333,17	3.464.304,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.506.109,39	3.483.996,00		
	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni demaniali	24.847.105,48	27.845.750,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	733.072,68	1.502.938,00		
1.3	Infrastrutture	663.235,30	26.342.812,00		
1.9	Altri beni demaniali	23.450.797,50	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	31.395.349,05	28.974.596,00		
2.1	Terreni	4.389.024,35	4.428.849,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	25.288.872,39	23.772.105,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	251.725,47	343.600,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	18.134,79	1.353,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.508,55	26.598,00		
2.7	Mobili e arredi	42.882,02	35.707,00		
2.8	Infrastrutture	1.006.779,65	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	347.208,62	347.209,00		
2.99	Altri beni materiali	23.213,21	19.175,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.140.276,78	3.542.746,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	61.382.731,31	60.363.092,00		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	19.336,40	22.390,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	16.600,65	19.802,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.549,37	1.549,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.186,38	1.039,00		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Consolidato 2016	Consolidato 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Crediti verso	1.274,75	1.094,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.274,75	1.094,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	20.611,15	23.484,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.909.451,85	63.870.572,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	169.551,93	145.297,00	CI	CI
	Totale rimanenze	169.551,93	145.297,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	853.481,57	3.466.966,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	813.747,54	3.438.372,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	39.734,03	28.594,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.789.191,67	5.585.734,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.289.423,76	3.896.506,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CI2
c	imprese partecipate	317,92	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	1.499.449,99	1.689.228,00		
3	verso clienti ed utenti	4.189.206,13	4.257.435,00	CI1	CI1
4	Altri Crediti	283.760,60	352.095,00	CI5	CI5
a	verso l'erario	150.686,94	208.721,00		
b	per attività svolta per c/terzi	108.375,75	113.607,00		
c	altri	24.697,91	29.767,00		
	Totale crediti	9.115.639,97	13.662.230,00		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	4.555.826,58	4.636.313,00		
a	Istituto tesoriere	136.122,54	17.550,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	4.419.704,04	4.618.763,00		
2	Altri depositi bancari e postali	224.332,77	171.826,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.537,85	571,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.783.697,20	4.808.710,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.068.889,10	18.616.237,00		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Consolidato 2016	Consolidato 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	123.133,00	D	D
2	Risconti attivi	205.207,23	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		205.207,23	123.133,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		79.183.548,18	82.609.942,00		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Consolidato 2016	Consolidato 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	23.396.639,19	23.626.101,00	AI	AI
II	Riserve	3.791.564,32	1.498.036,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	864.125,29	1.472.428,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	80.188,56	16.090,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.847.250,47	9.518,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-479.951,79	3.178,00	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	30.557.015,27	42.062.178,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.285.153,40	14.236.055,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	563.610,15	2.698.808,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.848.763,55	16.934.863,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	26.708.251,72	25.127.315,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.135.226,14	496.175,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	3.857.284,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.135.226,14	4.353.459,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	92.373,12	76.079,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	92.373,12	76.079,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	4.370.934,07	4.469.692,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	189.894,85	185.336,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.181.039,22	4.284.356,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.939.687,43	3.360.177,00	D7	D6
3	Acconti	206.141,65	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	81.053,62	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	80.733,91	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	319,71	0,00		
5	Altri debiti	1.050.878,57	956.389,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	121.814,08	31.746,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	32.385,28	20.400,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	115.087,00		
d	altri	896.679,21	789.156,00		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Consolidato 2016	Consolidato 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEBITI (D)		9.648.695,34	8.786.258,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	98.772,70	0,00	E	E
II	Risconti passivi	41.500.229,16	44.266.831,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	41.231.447,43	44.266.831,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	41.231.447,43	41.447.276,00		
b	da altri soggetti	0,00	2.819.555,00		
2	Concessioni pluriennali	34.545,06	0,00		
3	Altri risconti passivi	234.236,67	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		41.599.001,86	44.266.831,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		79.183.548,18	82.609.942,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.832.679,77	959.957,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.832.679,77	959.957,00		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

CONTO ECONOMICO		Consolidato 2016	Consolidato 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.465.384,88	2.228.610,00		
2	Proventi da fondi perequativi	349.353,31	330.847,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.656.957,55	5.812.376,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.989.286,59	5.296.204,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	667.670,96	488.554,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	27.618,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.999.312,91	3.260.453,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	117.011,27	158.606,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.882.301,64	3.101.847,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	732.175,88	396.696,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.203.184,53	12.028.982,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	267.846,92	229.695,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.896.251,33	5.788.388,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	161.197,24	130.371,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.336.568,46	1.362.296,00		
a	Trasferimenti correnti	1.336.568,46	1.362.296,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	2.649.509,05	2.726.634,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.858.151,03	1.603.346,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.168,01	2.287,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.318.578,42	1.333.289,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	318,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	533.404,60	267.452,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-847,25	-39.407,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.254,99	732,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	77.915,89	95.331,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.247.847,66	11.897.386,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-44.663,13	131.596,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	47,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

CONTO ECONOMICO		Consolidato 2016	Consolidato 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	47,00		
20	Altri proventi finanziari	33.235,07	9.519,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	33.235,07	9.566,00		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	196.502,91	193.117,00	C17	C17
a	Interessi passivi	196.502,91	184.954,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	8.163,00		
	Totale oneri finanziari	196.502,91	193.117,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-163.267,84	-183.551,00		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.974.450,77	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	17.000,00	8.750.154,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	11.256,10	1.132,00		
	Totale proventi straordinari	4.002.706,87	8.751.286,00		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.059.265,40	8.517.566,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	11.236,00		E21d
	Totale oneri straordinari	4.059.265,40	8.528.802,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-56.558,53	222.484,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-264.489,50	170.529,00		
26	Imposte (per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP)	215.462,29	167.351,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-479.951,79	3.178,00	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	2.708.326,00		

2016

***Nota
Integrativa al
bilancio
consolidato***

Comune di SANLURI (VS)

Premessa

Tra gli aspetti più innovativi introdotti dal legislatore con la recente riforma contabile vi è certamente il principio contenuto nell'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, riguardante il bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica".

Il tema, noto e dibattuto a livello dottrinario ma che non aveva in precedenza trovato una sua definizione legislativa, oggi è salito alla ribalta, visto il ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto socio economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente.

Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs 118/2011 e ss. mm., l'applicazione del principio è vigente per l'anno 2015 solo per gli enti in armonizzazione, mentre per i rimanenti è entrato in vigore solo nel 2016 o, per gli enti minori, addirittura dal prossimo anno.

A riguardo se evidenzia che il corrente bilancio consolidato non rappresenta una novità per il nostro ente, trattandosi della terza applicazione dell'istituto alla nostra realtà secondo il dettato del D.Lgs118/2011 e dei principi contabili applicati correlati, in quanto ente sperimentatore.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che stabilisce che le Regioni e gli enti locali devono redigere 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.

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.

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.

Il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la nota integrativa indichi:

- *i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*

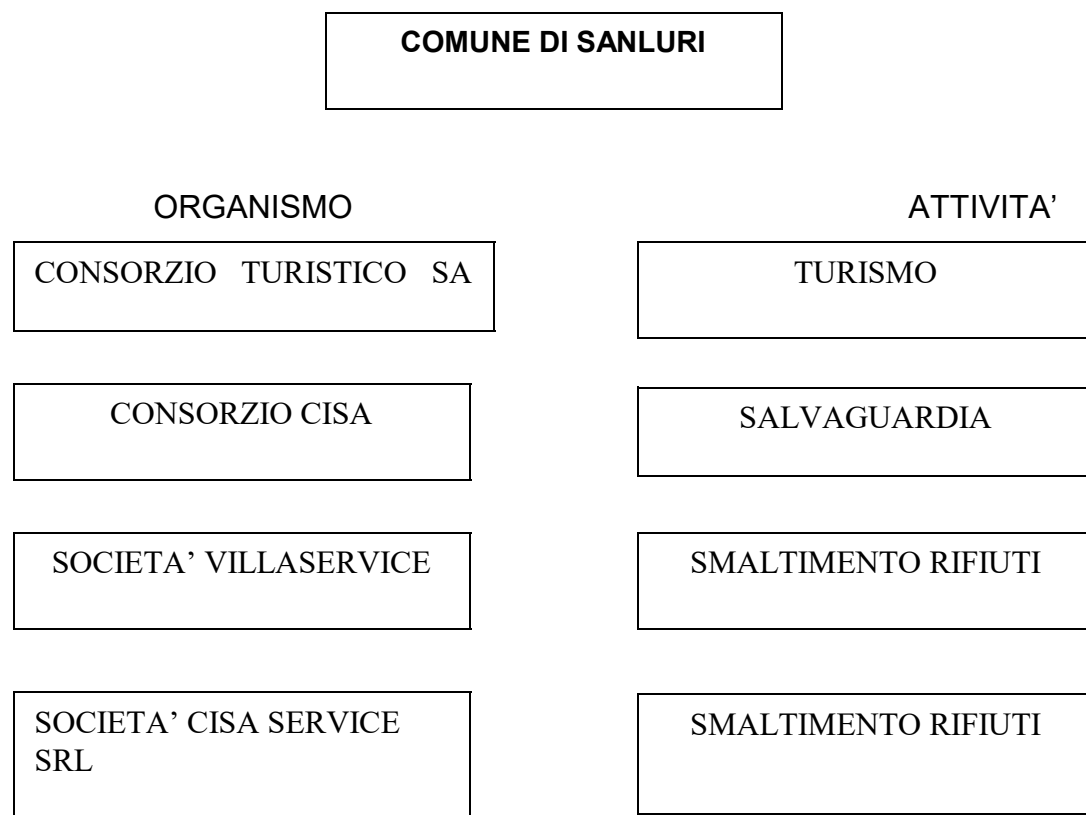
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, 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.*

Il presente documento analizza le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune di SANLURI e degli enti/società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento. L'area di consolidamento del bilancio è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 150 in data 31/08/2017, è risulta così costituita:

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL GRUPPO CONSOLIDATO



Il Comune di Sanluri ha approvato il rendiconto della gestione 2016 in data 23/05/2017 con deliberazione del Consiglio comunale n.30.

Con nota prot. 19007 del 04/09/2017 è stato richiesto agli organismi inseriti nel gruppo di consolidamento di fornire i dati economici e patrimoniali necessari per la redazione del bilancio consolidato 2016 riscontrata come segue:

- Consorzio intercomunale salvaguardia ambientale nota prot. 6798 del 8/9/2017 e integrazione con nota prot. 7008 del 15/09/2017;
- Cisa Service Srl nota prot. 19967/2017 del 11/09/2017;

- Villaservice SpA nota mail del 21/09/2017;

Il Consorzio turistico Sa corona arrubia non ha provveduto alla trasmissione dei dati contabili richiesti. E' stato riscontrato che con deliberazione dell'assemblea consortile n.8 in data 08/08/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione 2016 limitatamente al conto del bilancio mentre non risulta approvato il conto economico e il conto del patrimonio la cui redazione è stata rinviata all'esercizio 2017 con deliberazione dell'assemblea consortile n.5 in data 27/04/2017. La mancata approvazione del conto economico e di quello patrimoniale non consente il consolidamento per impossibilità di reperire i dati. si precisa che i dati iniziali del bilancio consolidato, situazione al 01/01/2016 tengono conto invece del consolidamento eseguito anche con i dati economico patrimoniale del consorzio turistico sa corona arrubia.

Dall'esame dei dati trasmessi dagli organismi partecipati inseriti nel perimetro di consolidamento sono emerse delle discordanze rispetto ai dati in possesso dell'ente comune di Sanluri. In particolare:

Villaservice SpA.

In data 29/12/2015 l'assemblea ordinaria dei soci aveva preso atto della richiesta di recesso del Comune di Sardara e in data 26/04/2016 aveva provveduto a deliberare la riduzione del capitale sociale per l'importo della quota di euro 31.250,00 appartenente al comune di Sardara. A seguito del recesso, il capitale sociale risulta pertanto pari a euro 218.750,00. La quota azionaria del comune di Sanluri è rimasta invariata e pari a euro 31.250,00 mentre risulta variata la percentuale di partecipazione che dal 12,50% passa al 14,28%.

L'ente comune di Sanluri non ha rapporti contabili diretti con la società Villaservice. Usufruisce di uno sconto socio sulle tariffe applicate sullo smaltimento dei rifiuti conferiti. Il servizio è eseguito dalla società Econord per conto dell'Unione dei comuni Marmilla della quale fa parte questo comune.

Rispetto alla gestione, si rinvia alla nota integrativa, alla relazione sulla gestione degli amministratori e alla relazione unitaria del collegio sindacale.

Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (C.I.S.A)

L'ente Comune di Sanluri partecipa al C.I.S.A. nella misura del 20,14%. A sua volta il C.I.S.A. dichiara di controllare la società CISA service Srl nella misura del 71,68%.

Poichè il comune di Sanluri detiene una partecipazione diretta nella società CISA Service Srl nella misura del 6,36%, dalla dichiarazione del C.I.S.A, si deduce una partecipazione indiretta del Comune di Sanluri sulla società Cisa Service Srl pari al 14,44% (20,14% del 71,68%).

Nel corso della gestione 2016 il Cisa non risulta affidatario di servizi per conto del comune di Sanluri. Risultano contabilizzate attività/passività, costi e ricavi relativi alla gestione del Suap ancora aperti ma relativi alle gestioni di esercizi precedenti.

Il Consorzio ha comunicato la presenza delle seguenti operazioni infragruppo:

- crediti 7.500,00;
- debiti 5.000,00
- costi 5.000,00

Dal bilancio del comune di Sanluri risultano invece:

- debiti 7.950,00

La discordanza dei valori è data dalla differenza temporale di accertamento delle entrate e impegno delle spese. Si provvede pertanto alla elisione delle parti condivise.

Cisa Service Srl

L'ente Comune di Sanluri partecipa alla società Cisa Service Srl nella misura del 6,36%. Il valore di acquisto della partecipazione è pari a euro 7.630,00 iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie nell'attivo patrimoniale. Dall'esame della documentazione trasmessa dalla società Cisa Service Srl si evince che la quota di partecipazione è rimasta invariata ma a seguito della riduzione del capitale sociale da 120.000,00 a euro 115.000,00 il valore della quota è pari a euro 7.312,08. La differenza di euro 5.000,00 è stata inizialmente destinata a riserve per cui il valore del patrimonio netto di competenza di questo ente non ha subito variazioni. La riserva è stata successivamente interamente

destinata alla copertura di perdite di esercizio. Si è reso necessario pertanto operare una rettifica di consolidamento per la differenza di euro 317,92.

La società Cisa Service Srl ha comunicato di essere controllata dal C.I.S.A. nella misura del 67,43% misura percentuale che differisce da quella comunicata dal C.I.S.A. (vedi paragrafo precedente). La differenza pari al 4,25% non è stata giustificata dagli atti trasmessi. Il C.I.S.A. con nota prot. 7008 del 15/09/2017 ha precisato che al momento non è possibile procedere al consolidamento dei bilanci in quanto risulta una discordanza tra le partite di crediti/debiti e costi/ricavi reciproci, in quanto risulta in corso un'operazione di analisi, verifica e consolidamento delle stesse.

In assenza del bilancio consolidato da parte del CISA con la sua controllata, Il Comune di Sanluri ha provveduto a consolidare la partecipazione diretta nella misura del 6,36% e la partecipazione indiretta attraverso il CISA nella misura del 14,44% (20,14% del 71,68%) sulla base delle dichiarazioni rilasciate dal CISA.

Rispetto alla gestione, si rinvia alla nota integrativa, alla relazione sulla gestione degli amministratori e alla relazione unitaria del collegio sindacale.

Consorzio turistico sa corona arrubia

Il comune di Sanluri ha partecipato alla costituzione del Consorzio nella misura del 5,55%. La misura della partecipazione è attualmente pari al 5% a seguito dell'adesione di due nuovi soci.

Poichè il consorzio non ha redatto alla data odierna il conto economico e patrimoniale, ed è impossibile per questo comune reperire i dati, non si può procedere al consolidamento. Si specifica che il bilancio consolidato alla data del 01/01/2016 tiene conto dei dati consolidati del gap 2015 in cui era incluso il consorzio turistico Sa corona Arrubia.

1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, confrontato con quello precedente, è il seguente (in Euro):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione		12.203.184,53	12.028.982,00	174.202,53
B) Componenti negativi della gestione		12.247.847,66	11.897.386,00	350.461,66
	differenza (A-B)	-44.663,13	131.596,00	-176.259,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		33.235,07	9.566,00	23.669,07
Oneri finanziari		196.502,91	193.117,00	3.385,91
	totale (C)	-163.267,84	-183.551,00	20.283,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	totale (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		4.002.706,87	8.751.286,00	-4.748.579,13
Oneri straordinari		4.059.265,40	8.528.802,00	-4.469.536,60
	Totale (E)	-56.558,53	222.484,00	-279.042,53
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-264.489,50	170.529,00	-435.018,50
Imposte		215.462,29	167.351,00	48.111,29
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-479.951,79	3.178,00	-483.129,79

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2016 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 12.203.184,53, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di euro 174.202,53, mentre i componenti negativi complessivamente pari a euro 12.247.847,66 hanno avuto una crescita pari a 350.461,66. Il dato è parzialmente confrontabile in quanto come spiegato in premessa, non sono presenti i dati provenienti dalla gestione 2016 del consorzio Sa corona Arrubia invece presenti nella gestione 2015.

Tali risultati sono riferibili ai ricavi/proventi, costi/oneri, del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessive rispettivamente Euro 4.074.098,81 e euro 3.734.167,23. La differenza positiva di euro 339.931,58 tra i ricavi e i costi della gestione operativa provenienti dagli organismi partecipati ha contribuito a ridurre il saldo negativo dell'ente.

A riguardo si evidenzia che gli organismi partecipati hanno contribuito al risultato finale della gestione operativa nelle seguenti misure:

	componenti positivi consolidati	componenti negativi consolidati	Saldo
Villaservice spa	1.909.551,16	1.751.558,38	157.992,78
Cisa Service Srl	386.533,06	378.108,22	8.424,84
Consorzio Cisa	1.778.014,59	1.604.500,63	173.513,96
totali	4.074.098,81	3.734.167,23	339.931,58

Si evidenziano le diverse modalità di contabilizzazione delle società private esclusivamente economico patrimoniale da quelle pubbliche che applicano il Dlgs 118/2011 e il Dlgs 267/2000 con contabilità finanziaria ed economico patrimoniale e tra queste ultime, l'ente Comune di Sanluri che applica i nuovi principi contabili fin dal 2012 e Il Consorzio cisa che li applica dal 2016.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro -163.267,84, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

A riguardo, si rappresenta che gli organismi partecipati hanno influito sui risultati finali in misura marginale per un totale di euro -7.776,94.

Rettifiche di valore

Dai documenti contabili di tutto il gruppo non si rilevano rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniale operate nel corso del 2016.

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2016, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro -56.558,53.

Le variazioni totali provenienti dagli organismi partecipati sono pari a euro -148.824,09 e riguardano il solo Consorzio Cisa.

Tale variazione è riconducibile al riaccertamento dei residui attivi e passivi come segue:

sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	3.789.496,78
sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	3.938.320,87
saldo	-148.824,09

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata del 2016 chiude con una perdita di Euro 479.951,78 e registra una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente, pari a euro 483.129,78 derivante dai risultati dell'ente come evidenziato nei documenti di approvazione degli stessi.

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	Variazioni
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.		0,00	0,00	0,00
	Totale (A)	0,00	0,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali	3.506.109,39	3.483.996,00	22.113,39
	Immobilizzazioni materiali	61.382.731,31	60.363.092,00	1.019.639,31
	Immobilizzazioni finanziarie	20.611,15	23.484,00	-2.872,85
	totale (B)	64.909.451,85	63.870.572,00	1.038.879,85
C ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	169.551,93	145.297,00	24.254,93
	Crediti	9.115.639,97	13.662.230,00	-4.546.590,03
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	4.783.697,20	4.808.710,00	-25.012,80
	totale (C)	14.068.889,10	18.616.237,00	-4.547.347,90
D RATEI E RISCONTI				
	Totale (D)	205.207,23	123.133,00	82.074,23
	TOTALE DELL'ATTIVO	79.183.548,18	82.609.942,00	-3.426.393,82

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	23.396.639,19	23.626.101,00	-229.461,81
	Riserve	3.791.564,32	1.498.036,00	2.293.528,32
	Risultato economico dell'esercizio	-479.951,79	3.178,00	-483.129,79
	totale (A)	26.708.251,72	25.127.315,00	1.580.936,72
B FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	totale (B)	1.135.226,14	4.353.459,00	-3.218.232,86
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	totale (C)	92.373,12	76.079,00	16.294,12
D DEBITI				
	totale (D)	9.648.695,34	8.786.258,00	862.437,34
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				

totale (E)	41.599.001,86	44.266.831,00	-2.667.829,14
TOTALE DEL PASSIVO	79.183.548,18	82.609.942,00	-3.426.393,82

Immobilizzazioni

Gli investimenti in immobilizzazioni realizzati nel corso dell'esercizio sono riferiti in particolare a:

	Villaservice spA	Cisa Service Srl	Consorzio Cisa
diritti di brevetto	3.279,26		
avviamento	12.873,71		
impianti e macchinari	44.746,09	292,66	22.119,52
attrezzature industriali	245,47	68,22	17.821,10
altri beni materiali	22.590,25		
immobilizzazioni immateriali in corso			1.623,25
beni demaniali fabbricati			733.072,68
beni demaniali infrastrutture			663.235,30
terreni			140.751,01
fabbricati			1.106.701,58
macchine per ufficio			2.279,90
mobili e arredi			535,30
infrastrutture			1.006.779,65
diritti reali di godimento			347.208,62
immobilizzazioni materiali in corso			68.904,34
altri beni materiali	22.590,25	622,96	
totali	83.734,78	983,84	4.111.032,25

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono state eseguite operazioni finanziarie infragrupo. Le variazioni sono dovute alla riduzione del capitale sociale della società villaservice spa a seguito del recesso di un socio.

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti si è notevolmente ridotta. Tale variazione è da riferirsi principalmente all'attività di riscossione dell'ente. I crediti e debiti degli organismi partecipati evidenziano una forte esposizione creditoria verso clienti ed utenti. In particolare si evidenzia:

	Villaservice spA	Cisa Service Srl	Consorzio Cisa
crediti per trasferimenti verso soggetti divesi da amm.pubbliche		277.640,06	
verso clienti ed utenti	2.066.672,00	3.126,45	1.865.832,07
verso l'erario	78.791,04	7.034,14	26.934,76
altri	7.406,89	208,00	17.083,02
verso amministrazioni pubbliche			43.260,45
totali	2.152.869,93	288.008,65	1.953.110,30

I crediti degli organismi partecipati, che costituiscono il 49,66% del totale crediti del bilancio consolidato, risultano essere di importo rilevante, se consideriamo che rappresentano la sola quota di consolidamento sulla base della quota di proprietà di questo ente.

I debiti

I debiti sono costituiti da debiti di finanziamento per operazioni di mutuo dell'ente e verso banche da parte del Cisa Service Srl la cui quota consolidata è pari a euro 189.894,85.

I debiti verso i fornitori dell'ente sono stati consolidati con quelli provenienti dagli organismi partecipati per euro 1.659.173,46 di cui gli importi più importanti euro 734.158,22 provenienti dalla società Villaservice Spa e euro 692.060,93 provenienti dal Consorzio Cisa

Magazzino

La voce pari a euro 169.551,93 deriva principalmente dal consolidamento degli organismi partecipati (164.426,90).

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce, oltre alle variazioni per effetto della gestione del periodo, anche quelle riconducibili principalmente alle seguenti operazioni:

- riduzione del capitale sociale della società Villaservice Spa per recesso socio

1.3 Altre informazioni

o Personale

La composizione del personale che opera nelle società del Gruppo al 31 dicembre 2016 è di 7 nella società Cisa Service Srl, 66 nella società Villaservice Spa. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni.

o Ambiente

Le componenti il Gruppo svolgono la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente. Nel corso dell'esercizio sono state svolte regolarmente, dalle società esterne incaricate, le attività di monitoraggio sul rispetto degli standard delle emissioni gassose e liquide, sempre con esito negativo.

o Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo non ha intrattenuto rapporti con le società partecipate.

o Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti rilevanti e a carattere straordinario, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2016.

o Evoluzione prevedibile della gestione

Sulla base dei dati previsionali elaborati per l'esercizio 2017 si stima una stabilità del volume delle vendite ed un risultato economico positivo. I risultati dei primi mesi del 2017 confermano tali previsioni e, di conseguenza, le suddette aspettative.

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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 un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale);
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale).

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.

o Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D.lgs. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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) *la maggioranza, diretta o indiretta, 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) *l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- e) *un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO *da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.*

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del DLGS 118/2011, sono così classificabili:

SOCIETÀ CONTROLLATE *da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:*

- a) *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) *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.*
I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

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. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di*

una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Da quanto esposto l'insieme del **gruppo "amministrazione pubblica"** viene così costituito e classificato:

Denominazione Org./Soc.	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
VILLASERVICE S.p.A.	14,28%					X
CISA SERVICE SRL	20,80%					X
SOCIETA' CONSORTILE VILLASANTA A RESPONSABILITA' LIMITATA	14,29%					X
CONSORZIO INTERCOMUNALE SALVAGUARDIA AMBIENTALE	20,14%			X		
CONSORZIO TURISTICO SA CORONA ARRUBIA	5,55%			X		
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,43%			X		

A riguardo si evidenzia che non partecipano a costituire, per l'anno 2016, il gruppo "amministrazione pubblica" per le motivazioni indicate in premessa:

SOCIETA' CONSORTILE VILLASANTA A RESPONSABILITA' LIMITATA	14,29%					X
CONSORZIO TURISTICO SA CORONA ARRUBIA	5,55%			X		
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,43%			X		

Organismo strumentale (art. 1 co. 2)	N
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	0
Ente strumentale	N
- controllato (art. 11 ter co. 1)	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	0
b) 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	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, 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	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	0
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante	0
- partecipato (art. 11 ter co. 2)	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	3
Società	N
- controllata (art. 11 quater)	
a) 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	0
b) 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. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che	0

svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante		
- partecipata (art. 11 quinques)		
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2017 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata		3
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2017 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata		0

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il gruppo "pubblica amministrazione" è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata	Società Collegata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione					
b) istruzione e diritto allo studio					
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali					
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
f) turismo			1		
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa					
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			2		2
i) trasporti e diritto alla mobilità					
j) soccorso civile					
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
l) tutela della salute					
m) sviluppo economico e competitività					1
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale					
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche					
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali					
r) relazioni internazionali					

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

o Individuazione del Perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e 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 questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

*<<[...]
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.*

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

[...] 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.>>

Con deliberazione della Giunta comunale è stato individuato L'analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento** del gruppo è così sintetizzabile:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
VILLASERVICE S.p.A.	Società partecipata	H	Si	Proporzionale
CISA SERVICE SRL	Società partecipata	H	Si	Proporzionale
CONSORZIO INTERCOMUNALE SALVAGUARDIA AMBIENTALE	Ente strumentale partecipato	H	Si	Proporzionale

Mentre la verifica dell'irrelevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è così sintetizzabile:

Denominazione	Totale Attivo	% su CDB	Patrimonio Netto	% su CDB	Ricavi (A)	% su CDB
SANLURI	69.794.483,11	100,00%	25.917.769,99	100,00%	8.129.085,72	100,00%
SANLURI	6.979.448,31	10%	2.591.776,99	10%	812.908,57	10%
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	71.162.491,93	100%	12.069.481,72	100%	27.752.664,12	100%
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	305.998,72	0,43%	51.898,77	0,43%	119.336,46	0,43%

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
VILLASERVICE S.p.A.	Società partecipata	H	Proporzionale	14,28%	0,00	0,00
CISA SERVICE SRL	Società partecipata	H	Proporzionale	20,80%	0,00	0,00
CONSORZIO INTERCOMUNALE SALVAGUARDIA AMBIENTALE	Ente strumentale partecipato	H	Proporzionale	20,14%	0,00	0,00

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

o Variazione del perimetro di consolidamento

Si precisa che, rispetto al bilancio consolidato 2015, l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31 dicembre 2016 è variata come segue:

- Consorzio sa corona arrubia per impossibilità di reperire le informazioni contabili come indicato in premessa.

o Principi di consolidamento

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori di

acquisto. Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo proporzionale sono assunti per la quota di partecipazione;

- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

o Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2016 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi.

2.2 Criteri di valutazione

Applicazione di principi contabili uniformi - Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi Principio contabile n.4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate;

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

o Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00			0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.232,00	1.047,26		3.279,26
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00			0,00
5 Avviamento	12.317,00	556,71		12.873,71
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.143,00		3.519,75	1.623,25
9 Altre	3.464.304,00	24.029,17		3.488.333,17
Totale immobilizzazioni immateriali	3.483.996,00	22.113,39		3.506.109,39

o Immobilizzazioni materiali

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Beni demaniali	27.845.750,00		2.998.644,52	24.847.105,48
1.1 Terreni	0,00			0,00
1.2 Fabbricati	1.502.938,00		769.865,32	733.072,68
1.3 Infrastrutture	26.342.812,00		25.679.576,70	663.235,30
1.9 Altri beni demaniali	0,00	23.450.797,50		23.450.797,50
2 Altre immobilizzazioni materiali	32.517.342,00	4.018.283,83		36.535.625,83
2.1 Terreni	4.428.849,00		39.824,65	4.389.024,35
2.2 Fabbricati	23.772.105,00	1.516.767,39		25.288.872,39
2.3 Impianti e macchinari	343.600,00		91.874,53	251.725,47
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.353,00	16.781,79		18.134,79
2.5 Mezzi di trasporto	0,00			0,00
2.6 Macchine per ufficio e hardware	26.598,00	910,55		27.508,55
2.7 Mobili e arredi	35.707,00	7.175,02		42.882,02
2.8 Infrastrutture	0,00	1.006.779,65		1.006.779,65
2.9 Diritti reali di godimento	347.209,00		0,38	347.208,62
2.99 Altri beni materiali	19.175,00	4.038,21		23.213,21
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.542.746,00	1.597.530,78		5.140.276,78
Totale immobilizzazioni materiali	60.363.092,00	1.019.639,31		61.382.731,31

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo. A riguardo si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo dei bilanci redatti dagli organismi e società partecipanti al consolidamento:

Non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.).

Non sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

o Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Partecipazioni in	22.390,00		3.053,60	19.336,40
a imprese controllate	19.802,00		3.201,35	16.600,65
b imprese partecipate	1.549,00	0,37		1.549,37
c altri soggetti	1.039,00	147,38		1.186,38
2 Crediti verso	1.094,00	180,75		1.274,75
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	1.094,00	180,75		1.274,75
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	23.484,00		2.872,85	20.611,15

o Rimanenze

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Rimanenze	145.297,00	24.254,93		169.551,93
Totale rimanenze	145.297,00	24.254,93		169.551,93

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso l'Ente e/o presso le partecipate

o Crediti

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Crediti di natura tributaria	3.466.966,00		2.613.484,43	853.481,57
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	3.438.372,00		2.624.624,46	813.747,54
c Crediti da Fondi perequativi	28.594,00	11.140,03		39.734,03
2 Crediti per trasferimenti e contributi	5.585.734,00		1.796.542,33	3.789.191,67
a verso amministrazioni pubbliche	3.896.506,00		1.607.082,24	2.289.423,76

b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00	317,92		317,92
d verso altri soggetti	1.689.228,00		189.778,01	1.499.449,99
3 verso clienti ed utenti	4.257.435,00		68.228,87	4.189.206,13
4 Altri Crediti	352.095,00		68.334,40	283.760,60
a verso l'erario	208.721,00		58.034,06	150.686,94
b per attività svolta per c/terzi	113.607,00		5.231,25	108.375,75
c altri	29.767,00		5.069,09	24.697,91
Totale crediti	13.662.230,00		4.546.590,03	9.115.639,97

i crediti derivanti dalla società Villaservice spa derivano da prestazioni eseguite e fatturate e da fatturare e sono costituiti da crediti verso Abbanoa Spa e verso Tecnocasic spa

o Disponibilità liquide

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Conto di tesoreria	4.636.313,00		80.486,42	4.555.826,58
a Istituto tesoriere	17.550,00	118.572,54		136.122,54
b presso Banca d'Italia	4.618.763,00		199.058,96	4.419.704,04
2 Altri depositi bancari e postali	171.826,00	52.506,77		224.332,77
3 Denaro e valori in cassa	571,00	2.966,85		3.537,85
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	4.808.710,00		25.012,80	4.783.697,20

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

o Ratei e risconti attivi

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Ratei attivi	123.133,00		123.133,00	0,00
2 Risconti attivi	0,00	205.207,23		205.207,23
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	123.133,00	82.074,23		205.207,23

o Patrimonio netto

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Fondo di dotazione	23.626.101,00		229.461,84	23.396.639,16
Riserve	1.498.036,00	2.293.528,32		3.791.564,32
a da risultato economico di esercizi precedenti	1.472.428,00		608.302,71	864.125,29

b da capitale	16.090,00	64.098,56		80.188,56
c da permessi di costruire	9.518,00	2.837.732,47		2.847.250,47
Risultato economico dell'ente	-561.749,00		19.357,22	-581.106,22
Utile (Perdita) d'esercizio delle Partecipate	564.927,00		463.772,57	101.154,43
Perdita delle Partecipate ripianata nell'esercizio	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio	3.178,00		483.129,79	-479.951,79
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	14.236.055,00		14.236.055,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.698.808,00		2.698.808,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	16.934.863,00		16.934.863,00	0,00

o Fondi rischi ed oneri

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	3.857.284,00		3.857.284,00	0,00
3 Altri	496.175,00	639.051,14		1.135.226,14
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.857.284,00		3.857.284,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.353.459,00		3.218.232,86	1.135.226,14

o Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	76.079,00	16.294,12		92.373,12
TOTALE T.F.R. (C)	76.079,00	16.294,12		92.373,12

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

o Debiti

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Debiti da finanziamento	4.469.692,00		106.257,93	4.363.434,07
a prestiti obbligazionari	0,00			0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	0,00		7.500,00	-7.500,00
c verso banche e tesoriere	185.336,00	4.558,85		189.894,85
d verso altri finanziatori	4.284.356,00		103.316,78	4.181.039,22
2 Debiti verso fornitori	3.360.177,00	587.010,43		3.947.187,43
3 Acconti	0,00	206.141,65		206.141,65
4 Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	81.053,62		81.053,62

a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	0,00	80.733,91		80.733,91
c imprese controllate	0,00			0,00
d imprese partecipate	0,00			0,00
e altri soggetti	0,00	319,71		319,71
5 Altri debiti	956.389,00	94.489,57		1.050.878,57
a tributari	31.746,00	90.068,08		121.814,08
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.400,00	11.985,28		32.385,28
c per attività svolta per c/terzi	115.087,00		115.087,00	0,00
d altri	789.156,00	107.523,21		896.679,21
TOTALE DEBITI (D)	8.786.258,00	862.437,34		9.648.695,34

o Ratei e risconti passivi

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Ratei passivi	0,00	98.772,70		98.772,70
Risconti passivi	44.266.831,00		2.766.601,84	41.500.229,16
1 Contributi agli investimenti	44.266.831,00		3.035.383,57	41.231.447,43
a da altre amministrazioni pubbliche	41.447.276,00		215.828,57	41.231.447,43
b da altri soggetti	2.819.555,00		2.819.555,00	0,00
2 Concessioni pluriennali	0,00	34.545,06		34.545,06
3 Altri risconti passivi	0,00	234.236,67		234.236,67
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	44.266.831,00		2.667.829,14	41.599.001,86

3.2 Conto economico

o Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	47,00		47,00	0,00
Altri proventi finanziari	9.519,00	23.716,07		33.235,07
Totale proventi finanziari	9.566,00	23.669,07		33.235,07
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	184.954,00	11.548,91		196.502,91
b Altri oneri finanziari	8.163,00		8.163,00	0,00
Totale oneri finanziari	193.117,00	3.385,91		196.502,91
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-183.551,00	20.283,16		-163.267,84

4 ALTRE INFORMAZIONI

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
1.1	Analisi dei principali dati economici	9
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	11
1.3	Altre informazioni	14
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	14
2.1	Criteri di formazione	15
2.2	Criteri di valutazione	21
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	26
3.1	Stato patrimoniale	26
3.2	Conto economico	33
4	ALTRE INFORMAZIONI	33

Comune di SANLURI

Provincia di Medio Campidano

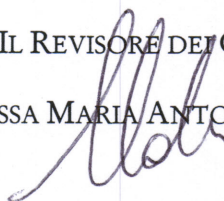
**Relazione del
Revisore dei Conti**

- *sulla proposta di deliberazione
consiliare del bilancio
consolidato*
- *sullo schema di bilancio
consolidato*

**anno
2016**

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. SSA MARIA ANTONELLA ARDU



Comune di Sanluri
Organo di revisione
Verbale del 17/10/2017

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'organo di revisione, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale ha:

- esaminato lo schema del bilancio consolidato anno 2016, unitamente agli allegati di legge;
- la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato;

Rilevato che nel proprio operato si è uniformato ai principi contabili previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 e ai principi contabili OIC n. 17 (bilancio consolidato);

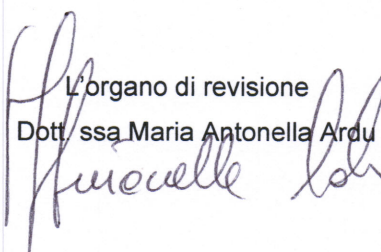
Visto:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- il D.Lgs. n. 118/2011
- il regolamento di contabilità;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sulla schema di bilancio consolidato anno 2016 del Comune di SANLURI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sanluri, 12/10/2017

L'organo di revisione
Dott. ssa Maria Antonella Ardu


INTRODUZIONE

la sottoscritta Ardu Maria Antonella **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare;

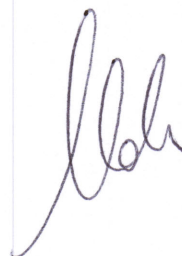
- ◆ ricevuta in data 02/10/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016, completi dei seguenti documenti:
 - a) conto economico consolidato;
 - b) stato patrimoniale consolidato;
 - c) relazione sulla gestione e nota integrativa;nonché la deliberazione di Giunta Comunale n. 167 in data 27/09/2017, con la quale è stato approvato il perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- ◆ visto il rendiconto dell'esercizio 2016;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;
- ◆ visto il vigente Regolamento sui controlli interni;
- ◆ presa visione della documentazione e le carte di lavoro che hanno condotto alla predisposizione del bilancio consolidato;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente ha aderito alla sperimentazione dell'armonizzazione contabile ai sensi dell'art. 36 del d.Lgs. n. 118/2011, giusta deliberazione della Giunta Comunale n. 233 in data 18/11/2011 e DM 28/12/2011 di approvazione dell'elenco degli enti ammessi alla sperimentazione;
- ◆ il bilancio consolidato è stato compilato secondo i principi contabili;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato per l'esercizio 2016



AREA DI CONSOLIDAMENTO

In conformità alle disposizioni contenute nel d.Lgs. n. 118/2011 e del principio contabile del bilancio consolidato all. 4/4 al citato decreto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 168 in data 27/09/2017, sono stati approvati gli elenchi degli organismi facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e degli organismi rientranti nell'area di consolidamento. Gli elenchi sono di seguito riportati:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

ND	Denominazione	Attività svolta	% di partec.	Fondo di dotazione/ capitale sociale	Consolidamento (SI/NO)
1	Villa service spa	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12,50	250.000,00	
2	Cisa.service srl	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	19,95	115.000,00	
3	Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (CISA)	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,14		
4	Consorzio turistico sa corona arrubia	turismo	5,55	10.329,14	

Dato atto che per le motivazioni indicate nella relazione e nota integrativa il consolidamento è avvenuto per i seguenti enti e per le seguenti quote:

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale
1	Villa service spa	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14,28	218.750,00
2	Cisa service srl	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,80	114.998,00
3	Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (CISA)	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,14	

L'individuazione dell'area di consolidamento è conforme ai principi contenuti nel d.Lgs. n. 118/2011



CONTO ECONOMICO

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato della gestione di € **-479.951,79** così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	-581.106
Rettifiche di consolidamento	101.154
Risultato economico consolidato (metodo proporzionale) netto	-479.952
Risultato economico consolidato (metodo proporzionale) lordo	-479.952
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	563.610



STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale Consolidato al 31 dicembre 2016, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, è il seguente:

Patrimonio netto del Comune	26.460.314
Rettifiche di consolidamento	247937
Patrimonio netto consolidato	26.708.251
Patrimonio lordo consolidato	26.708.251
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>30.557.015</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>3.848.764</i>

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

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

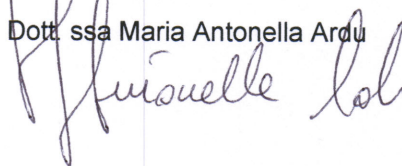
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del bilancio consolidato;
- la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune;
- i criteri di valutazione delle voci di bilancio e le aliquote di ammortamento;
- i criteri di eliminazione delle operazioni infragruppo e di elisione del valore delle partecipazioni e degli utili;
- tutte le altre informazioni previste dal principio contabile del bilancio consolidato.

CONCLUSIONI

Sulla base delle analisi e considerazioni espressi, si esprime parere FAVOREVOLE all'approvazione del bilancio consolidato del Comune di SANLURI per l'esercizio 2016 da parte del Consiglio Comunale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. ssa Maria Antonella Ardu



Si procede alla discussione del punto 4) dell'ordine del giorno;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista e valutata la surriportata proposta di deliberazione;

Visti i pareri, sulla proposta di deliberazione su riportata espressi ai sensi dell'art.49 del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.lgs N°267 del 18.08.2000:

Del Responsabile del Servizio Economico Finanziario, favorevole in ordine alla regolarità tecnico-contabile;

Sentiti i seguenti interventi

Il Consigliere Paderi Massimiliano, prima che si apra la discussione, chiede che la discussione del presente punto dell'O.d.G. venga rinviato, in quanto l'Avviso di deposito è stato comunicato solo in data 5 ottobre e non il 28 settembre, data di effettivo deposito del documento contabile. A tal fine produce un documento da cui risulta la data di ricezione della mail, ossia il 5 ottobre. Ritiene che la pubblicazione dell'avviso di deposito non sia sufficiente a far decorrere i termini posti a garanzia dei Consiglieri.

Interpellato il Segretario Comunale, risponde che "salvo che il Regolamento Comunale di Contabilità non preveda che debba essere fatta specifica comunicazione ai Consiglieri, l'obbligo si deve ritenere assolto con la pubblicazione dell'Avviso di deposito".

Il Sindaco Urpi Alberto illustra il contenuto dell'argomento del presente punto;

Con votazione espressa in forma palese, che ottiene il seguente risultato:

Votanti n. 11

Voti favorevoli 8

Il Consigliere Paderi Massimiliano annuncia il proprio voto contrario in quanto ritiene che, il mancato rispetto dei tempi per la comunicazione ai Consiglieri, renda nulla la presente deliberazione. Quindi chiede che il Segretario Comunale provveda a verificare dal Regolamento se gli avvisi ai Consiglieri, per la discussione di argomenti così importanti, debba essere fatta con i tempi già illustrati.

Voti contrari 1 (Paderi Massimiliano)

Astenuti 2 (Congiu Franco e Maccioni Roberta)

DELIBERA

Di approvare la surriportata proposta di deliberazione.

IL SINDACO
(Dr. Urpi Alberto)

IL SEGRETARIO COM.LE
(Dott. Sogos Giorgio)