



# **COMUNE DI SANLURI**

## **PROVINCIA DEL MEDIO CAMPIDANO**

### **VERBALE DI ADUNANZA DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**N. 85**

**Data 10.10.2016**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO  
DELL'ESERCIZIO 2015 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011**

L'anno duemilasedici il giorno 10 del mese di ottobre Sala Consiliare del Comune ubicata nei locali dell'Ex Montegranatico 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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MURRU CARLO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LAI ALESSANDRO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ETZI MONICA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CONTIS DAVIDE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input 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 checked="" type="checkbox"/>	<input 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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Presenti n. 16 Assenti n. 1		

Con l'assistenza del VICESEGRETARIO Marco Zedda.

Il Presidente, Davide Contis assume la presidenza e constatato il numero legale degli intervenuti dichiara aperta la riunione;

OGGETTO: **Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2015 ai sensi ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011**

## 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;

Richiamato in particolare 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.*

Tenuto conto che questo ente avente partecipato dal 2012 alla sperimentazione dell'armonizzazione dei sistemi e degli schemi contabili di cui all'art. 36 del d.Lgs. n. 118/2011 e all'art. 9 del decreto legge n. 102/2013 (conv. in legge n. 124/2013), giusta deliberazione della Giunta Comunale n. 233 in data 18/11/2011 e DPCM 28/12/2011 come sostituito dal DPCM del 25/05/2012, è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2015;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 in data 17/05/2016, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2015;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 158 in data 01/09/2016, 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, di seguito indicati:

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	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

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2015, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2015, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

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, il bilancio consolidato dell'esercizio 2015 del Comune di Sanluri, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;

- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
- Relazione dell'organo di revisione;

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

2. di dare atto che il conto economico consolidato determinato secondo il metodo proporzionale, si chiude con un risultato dell'esercizio di €. 3.178, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	-561.749
Rettifiche di consolidamento	564.927
<b>Risultato economico consolidato (metodo proporzionale) netto</b>	<b>3.178</b>
<b>Risultato economico consolidato (metodo proporzionale) lordo</b>	<b>2.711.504</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>3.178</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>2.708.326</i>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 25.127.315, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	23.651.626
Rettifiche di consolidamento	1.475.689
<b>Patrimonio netto consolidato</b>	<b>25.127.315</b>
<b>Patrimonio lordo consolidato</b>	<b>42.062.178</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>25.127.315</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>16.934.863</i>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2015 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci";

**COMUNE DI SANLURI**  
**PROVINCIA DI MEDIO CAMPIDANO**

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

Numero Delibera **85**

Del **10/10/2016**

Ufficio

---

OGGETTO

**Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2015 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*

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

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2015	Anno 2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.228.610	2.931.499		
2	Proventi da fondi perequativi	330.847	477.642		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.812.376	6.085.065		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.296.204	5.639.815		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	488.554	417.634		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	27.618	27.616		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.260.453	3.821.805	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	158.606	140.890		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.101.847	3.680.915		
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			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	396.696	424.375	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>12.028.982</b>	<b>13.740.386</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	229.695	255.134	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.788.388	6.186.931	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	130.371	151.233	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.362.296	1.184.130		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.362.296	1.184.130		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-		
13	Personale	2.726.634	2.799.004	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.603.346	1.865.245	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.287	2.068	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.333.289	745.326	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	318	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	267.452	1.117.851	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 39.407	5.501	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	732	112.465	B12	B12
17	Altri accantonamenti		-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	95.331	98.424	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>11.897.386</b>	<b>12.658.067</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A - B)</b>		<b>131.596</b>	<b>1.082.319</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	47	45	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>		-		
b	<i>da società partecipate</i>		-		
c	<i>da altri soggetti</i>	47	45		
20	Altri proventi finanziari	9.519	40.800	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>9.566</b>	<b>40.845</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	193.117	208.792	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	184.954	201.345		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	8.163	7.447		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>193.117</b>	<b>208.792</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>- 183.551</b>	<b>- 167.947</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni			D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni			D19	<b>D19</b>
<b>totale ( D)</b>					
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	8.751.286	1.362.122	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	8.750.154	1.330.909		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		20.782		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.132	10.431		
<b>totale proventi</b>		<b>8.751.286</b>	<b>1.362.122</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.517.566	505.941		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		469.989		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	11.236	836		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>8.528.802</b>	<b>976.766</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>222.484</b>	<b>385.356</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>170.529</b>	<b>1.299.729</b>		

26	Imposte (*)	167.351	61.653	22	22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.711.504</b>	<b>1.287.321</b>	23	23
27					
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>2.708.326</b>	<b>49.245</b>		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2015	Anno 2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<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>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 costi di impianto e di ampliamento		0	BI	BI
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0	BI1	BI1
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.232	2.277	BI2	BI2
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0	BI3	BI3
	5 avviamento	12.317	13.365	BI4	BI4
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	5.143	8.495	BI5	BI5
	9 altre	3.464.304	3.449.436	BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.483.996</b>	<b>3.473.573</b>	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		0		
II	1 Beni demaniali	27.845.750	25.243.818		
	1.1 Terreni		0		
	1.2 Fabbricati	1.502.938	1.410.394		
	1.3 Infrastrutture	26.342.812	23.833.424		
	1.9 Altri beni demaniali		0		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.974.596	27.049.480		
	2.1 Terreni	4.428.849	4.032.291	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario		0		
	2.2 Fabbricati	23.772.105	22.224.043		
	a di cui in leasing finanziario		0		
	2.3 Impianti e macchinari	343.600	384.144	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario		0		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.353	462	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto		0		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	26.598	24.910		
	2.7 Mobili e arredi	35.707	15.010		
	2.8 Infrastrutture		0		
	2.9 Diritti reali di godimento	347.209	347.209		
	2.99 Altri beni materiali	19.175	21.411		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.542.746	7.308.864	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>60.363.092</b>	<b>59.602.162</b>		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		0		
IV	1 Partecipazioni in	22.390	16.763	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	19.802	14.175	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	1.549	1.549	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	1.039	1.039		
	2 Crediti verso	1.094	486	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche		0		
	b imprese controllate		0	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate		0	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	1.094	486	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli		0	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>23.484</b>	<b>17.249</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>63.870.572</b>	<b>63.092.984</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		0		
I	<u>Rimanenze</u>	145.297	105.890	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>145.297</b>	<b>105.890</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>		0		
	1 Crediti di natura tributaria	3.466.966	3.659.286		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0		
	b Altri crediti da tributi	3.438.372	3.659.286		
	c Crediti da Fondi perequativi	28.594			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	5.585.734	6.168.424		
	a verso amministrazioni pubbliche	3.896.506	5.778.096		
	b imprese controllate		0		CI2
	c imprese partecipate		0		CI3
	d verso altri soggetti	1.689.228	390.328	CI3	
	3 Verso clienti ed utenti	4.257.435	6.207.496	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	352.095	5.799.775	CI5	CI5
	a verso l'erario	208.721	200.325		
	b per attività svolta per c/terzi	113.607	163.056		
	c altri	29.767	5.436.394		
	<b>Totale crediti</b>	<b>13.662.230</b>	<b>21.834.981</b>		



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2015	Anno 2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>		0		
	<u>IMMOBILIZZI</u>		0		
	1 partecipazioni		0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli		0	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		0		
	1 Conto di tesoreria	4.636.313	3.293.415		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	17.550	2.642		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	4.618.763	3.078.925		
	2 Altri depositi bancari e postali	171.826	644.186	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	571	548	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.808.710</b>	<b>3.938.149</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>18.616.237</b>	<b>25.879.020</b>		
			0		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		0		
1 Ratei attivi	123.133	51.911	D	D	
2 Risconti attivi		0	D	D	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>123.133</b>	<b>51.911</b>		
			0		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>82.609.942</b>	<b>89.023.915</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)		Anno 2015	Anno 2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	23.626.101	23.633.780	AI	AI
II	Riserve	1.488.518	282.454		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.472.428	282.454	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	16.090		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
III	Risultato economico dell'esercizio	12.696	1.238.076	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>42.062.178</b>	<b>39.331.847</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		14.236.055	14.128.292		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		2.698.808	49.245		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>16.934.863</b>	<b>14.177.537</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>25.127.315</b>	<b>25.154.310</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	496.175	466.330	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.857.284	3.662.054		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>4.353.459</b>	<b>4.128.384</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		76.079	71.126	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>76.079</b>	<b>71.126</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	4.469.692	4.327.747		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	185.336	542.766	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.284.356	3.784.981	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.360.177	4.142.979	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	956.389	1.008.013	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	31.746	27.126		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20.400	13.849		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	115.087	10.991		
d	<i>altri</i>	789.156	956.047		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>8.786.258</b>	<b>9.478.739</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
Ratei passivi				E	E
Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti	44.266.831	50.191.356		
a	da altre amministrazioni pubbliche	41.447.276	42.028.474		
b	da altri soggetti	2.819.555	8.162.882		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>44.266.831</b>	<b>50.191.356</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>82.609.942</b>	<b>89.023.915</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		959.957	8.663.902		
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>959.957</b>	<b>8.663.902</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 SANLURI**

*PROVINCIA DEL MEDIO CAMPIDANO*



**BILANCIO CONSOLIDATO**

**DELL'ESERCIZIO 2015**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

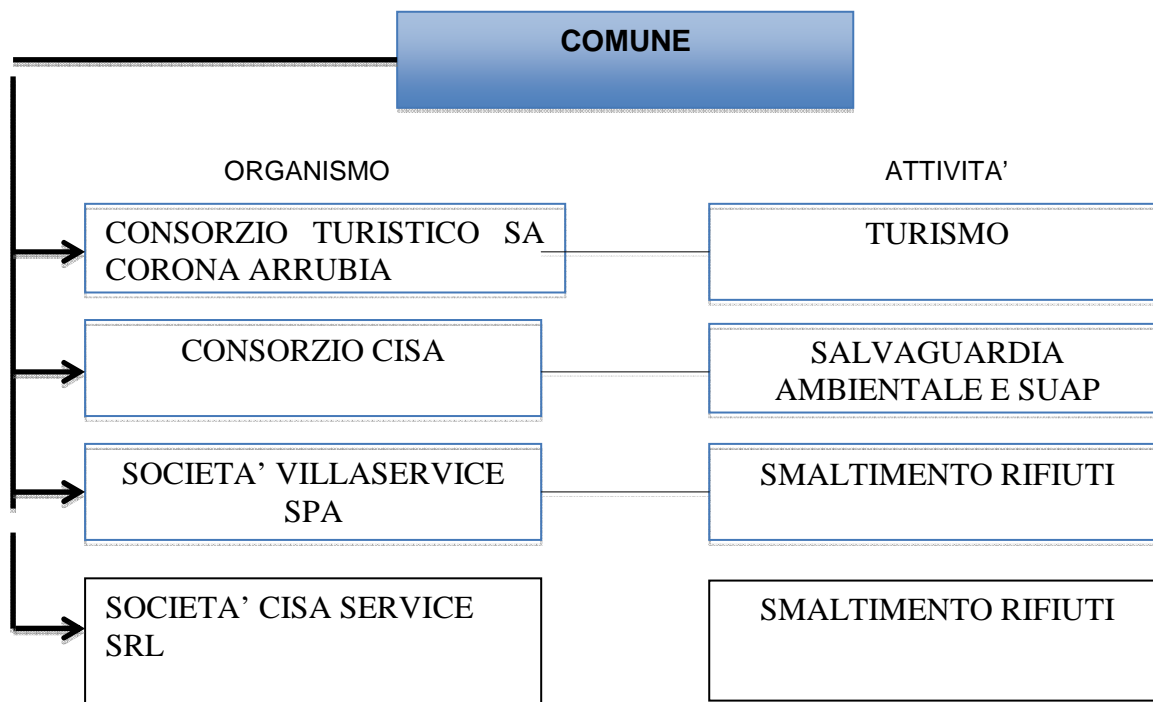
**E**

**NOTA INTEGRATIVA**

## 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. 158 in data 01/09/2016, è risulta così costituita:

### RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL GRUPPO CONSOLIDATO



Breve descrizione delle relazioni tra il Comune e le componenti del gruppo:

Il comune di Sanluri allo stato attuale non ha relazioni dirette con gli enti facenti parte del gruppo ma solo indirette. Il servizio per la raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani è gestito dall'Unione dei comuni marmilla della quale fa parte anche il comune di Sanluri. L'intero servizio è affidato in appalto alla ditta Econord che effettua la raccolta ed il trasporto dei rifiuti provenienti dalle utenze domestiche e non domestiche del territorio comunale, e conferisce gli stessi nel centro di raccolta gestito dalla società Villaservice Spa. La società Villaservice Spa, pratica uno sconto socio per i conferimenti della frazione umida.

Il Consorzio Cisa di Serramanna ha gestito per conto del Comune di Sanluri, il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani fino al 2010 e il servizio del suap fino al 2014. Attualmente non gestisce servizi comunali.

La società Cisa Service srl è partecipata dal comune di Sanluri direttamente e indirettamente attraverso la partecipazione posseduta dal Consorzio Cisa. Il comune non ha relazioni con la Società Cisa Service.

Il Consorzio Sa corona Arrubia è un consorzio turistico che finanzia attività nel territorio comunale. Il comune di Sanluri partecipa alle spese di gestione.

## ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

### Conto economico

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato della gestione di €. 3.178, così determinato:

Voci	Conto economico comune	Rettifiche di consolidamento	Conto economico consolidato
Valore della produzione	8.918.020	3.110.962	12.028.982
Costi della produzione	8.735.092	3.162.294	11.897.386
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>182.928</b>	<b>-51.332</b>	<b>131.596</b>
Proventi e oneri finanziari	-175.411	-8.140	-183.551
Rettifiche di valori di attività finanziarie			
Proventi e oneri straordinari	-419.679	642.163	222.484
Imposte sul reddito	149.587	17.764	167.351
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-561.749</b>	<b>564.927</b>	<b>3.178</b>
<i>Risultato lordo del gruppo</i>			<b>2.711.504</b>

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	<b>3.178</b>
Risultato di pertinenza di terzi	<b>2.708.326</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.711.504</b>

### Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2015, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale comune	Rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Immobilizzazioni immateriali	3.463.857	20.139	3.483.996
Immobilizzazioni materiali	55.127.373	5.235.719	60.363.092
Immobilizzazioni finanziarie	41.523	-18.039	23.484
<b>Totale immobilizzazioni (a)</b>	<b>58.632.753</b>	<b>5.237.819</b>	<b>63.870.572</b>
Rimanenze		145.297	145.297
Crediti	9.561.017	4.101.213	13.662.230
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	4.548.517	260.193	4.808.710
<b>Attivo circolante (b)</b>	<b>14.109.534</b>	<b>4.506.703</b>	<b>18.616.237</b>
<b>Ratei e risconti attivi (c)</b>		<b>123.133</b>	<b>123.133</b>
<b>Totale attivo (a) + (b) + (c)</b>	<b>72.742.287</b>	<b>9.867.655</b>	<b>82.609.942</b>
<b>Patrimonio netto (a)</b>	<b>23.651.626</b>	<b>1.475.689</b>	<b>25.127.315</b>
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>			<b>42.062.178</b>
<b>Patrimonio netto di terzi</b>			<b>16.934.863</b>
Fondo per rischi e oneri	3.866.801	486.658	4.353.459
TFR		76.079	76.079
Debiti	6.469.375	2.316.883	8.786.258
Ratei e risconti passivi	38.754.485	5.512.346	44.266.831
<b>Totale passivo</b>	<b>72.742.287</b>	<b>9.867.655</b>	<b>82.609.942</b>

## Nota Integrativa

### PREMESSA

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*” ha previsto una fase di sperimentazione della durata di due anni (2012-2013), successivamente prolungata di un anno (2014) da parte dell’art. 9 del decreto legge n. 102/2013 (conv. in legge n. 124/2013). La fase di sperimentazione è stata disciplinata dal DPCM 28/12/2011 e dai relativi allegati, tra i quali i principi contabili applicati.

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ha innovato l’ordinamento contabile delle regioni ed enti locali, prevedendo in particolare, all’art. 11-bis, l’obbligo di approvare il bilancio consolidato. Tale obbligo decorre dall’esercizio 2014 per gli enti che hanno aderito alla sperimentazione e dall’esercizio 2015 per i restanti enti, fatte salve le facoltà di rinvio.

Il Comune di Sanluri, con deliberazione della Giunta Comunale n. 233 in data 18/11/2011, ha aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile (rif. DPCM 25/05/2012)

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all’allegato 11 al DPCM 18/12/2011, secondo gli schemi in vigore per l’esercizio 2015. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4 allegato al DPCM 28/12/2011. L’area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

### AREA DI CONSOLIDAMENTO

L’area di consolidamento per l’esercizio 2015 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 158 in data 01/09/2016 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- ❖ gli enti strumentali partecipati dell’amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo non esercita il controllo;
- ❖ le società partecipate, come definite dall’art. 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011, le quali, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, si intendono le società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali, indipendentemente dalla quota di partecipazione;

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo 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.
- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali) .
- c) *enti in contabilità finanziaria non partecipanti alla sperimentazione* a meno che non abbiano già adottato una contabilità economico-patrimoniale analoga a quella prevista dal presente decreto per gli enti in contabilità finanziaria.

Sulla base di tali criteri sono stati definiti i seguenti elenchi:

## GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Il comune non ha organismi strumentali ai sensi dell'articolo 2, comma 1, lett.b del Dlgs 118/2011;

Costituiscono entri strumentali del Comune ai sensi dell'articolo 11-bis del Dlgs 118/2011:

Ente/attività svolta	% partecipaz comune	% partecipaz. pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
autorità d'ambito territoriale ottimale della Sardegna	0,43	100	no	inferiore al 1%
consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (CISA)	20,14	100	si	
consorzio turistico sa corona arrubia	5,55	100	si	
unione dei comuni Marmilla		100	no	non dispone di quote

il comune non ha società controllate del Comune, ai sensi dell'art. 11-ter del Dlgs 118/2011;

Costituiscono società partecipate del comune ai sensi dell'articolo 11-quater del Dlgs 118/2011, le seguenti società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali:

Società/attività svolta	% partecipaz comune	% partecipaz. pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Cisa Service srl diretta	6,36	100	si	inferiore al 10%
Cisa Service srl indiretta attraverso il Cisa	13,59	100	si	inferiore al 10%
Villa service spa	12,50	100	si	Rilevante;
Società consortile Villasanta a r.l.	14,30	34,52	no	quota in liquidazione

## PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2015:

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	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

## PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2015 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2015 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi del Comune e dei singoli Organismi/Enti/Società, con la precisazione che:

- ❖ i bilanci delle società sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile;
- ❖ i bilanci degli enti in contabilità finanziaria sono stati redatti secondo il sistema previgente alla sperimentazione.
- ❖ i prospetti di conto economico e stato patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi

## ARCONET di rendiconto della gestione sperimentale.

I consorzi Cisa e Sa Corona Arrubia hanno redatto i documenti contabili secondo gli schemi previsti dal Dpr 194 e secondo i principi previsti dal Dlgs 267/2000 riforma. I dati riportati pertanto non sono conformi al nuovo principio di competenza finanziaria. Il bilancio consolidato è stato comunque redatto per avere una grandezza del fenomeno che sarà più specifico, completo e adeguato con il rendiconto 2015, anno in cui tutte le amministrazioni locali applicheranno il Dlgs 118/2011 come adeguato con il Dlgs 124/2014.

Si evidenzia che il rinvio al 2016 della redazione del conto consolidato da parte dei due consorzi, determina due ordini di problemi:

- 1) gli schemi utilizzati per la redazione del conto economico e stato patrimoniale sono diversi e pertanto alcune informazioni quali "il fondo di dotazione" sono iscritte per assimilazione;
- 2) i suddetti consorzi partecipano a loro volta al capitale di altre imprese pertanto si configurano delle partecipazioni indirette per questo ente, alcune note come quelle del Consorzio cisa sulla società Cisa Service Srl, altre delle quali non si conoscono gli elementi patrimoniale ed economici;
- 3) nelle ipotesi di cui al punto 2 non è possibile rilevare le operazioni infragruppo ed operare le eliminazioni ed elisioni.

Si evidenzia inoltre che sussistono delle incertezze in merito all'effettiva percentuale di partecipazione indiretta al capitale della società Cisa Service Srl, in quanto dagli atti risulta quanto segue:

- dal certificato estratto dalla camera di commercio risulta che il consorzio cisa controlla la società nella misura del 67,43% per un importo di euro 77.548,34, come anche dichiarato dalla società stessa in apposita certificazione;
- dalla documentazione trasmessa dal consorzio Cisa, invece risulta che quest'ultimo controlla la società Cisa Service nella misura del 71,68%;
- le operazioni infragruppo tra la società Cisa Service srl e il consorzio Cisa risultano dichiarate dai due enti per importi diversi, a seguito di contestazioni formalizzate, come da dichiarazione agli atti

Questo ente ha provveduto al consolidamento dei dati economici e patrimoniali dei due enti tenendo conto della partecipazione del Cisa nella misura del 67,43% che determina una partecipazione indiretta del 13,59% (20,14% del 67,43%). A seguito della mancata redazione del bilancio consolidato da parte del Cisa (per aver usufruito della possibilità di rinvio prevista dalla legge), non sono state operate le elisioni ed eliminazioni infragruppo tra i due enti. Il consolidamento è stato eseguito in via simultanea.

Si evidenzia infine che i due Consorzi hanno applicato nel corso dell'anno 2015 il nuovo principio di competenza finanziaria ed hanno operato il riaccertamento straordinario che ha determinato:

- l'eliminazione dei residui attivi e passivi che non consistevano in obbligazioni giuridicamente vincolanti;
- l'applicazione del principio di competenza finanziaria ai residui che costituivano obbligazioni giuridicamente vincolanti determinandone l'esigibilità e l'eventuale rinvio agli esercizi 2016 e successivi.

Questo ha determinato per l'esercizio finanziario 2015 la contabilizzazione di utili di esercizio e proventi e oneri straordinari di elevato importo e che costituiscono appunto un evento eccezionale.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI (punto 4.1)**

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì 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"*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento.



## **ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO (punto 4.2)**

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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”.*

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analogo eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo (a tale proposito si rimanda a quando esposto più avanti);
- eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo;
- eliminazione delle partite di costi e ricavi, debiti e crediti infragruppo.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta – ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011 - non è oggetto di elisione. Pertanto l'IVA pagata dal Comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Il riepilogo delle rettifiche di consolidamento operate ai fini della redazione del bilancio consolidato è riportato nell'allegato 2.

### **Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni**

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una *“differenza di consolidamento”*, mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una *“riserva di consolidamento”*.

Per le partecipazioni acquistate in esercizi remoti rispetto a quello di redazione del bilancio consolidato, per le quali non sia disponibile una valida documentazione che consenta di determinare i valori correnti delle attività e passività alla data di acquisto, il valore netto contabile va considerato al valore corrente attuale.

Componente del gruppo	Metodo di valutazione nello SP del Comune	Valore di partecipazione Comune	Valore patrimonio netto	Metodo consolidamento	Quota PN di spettanza del Comune	Differenza di consolidamento	Riserva di consolidamento
Villaservice Spa	al costo	31.250,00	1.282.616,00	proporzionale	160.327,00	_____	129.077,00
Cisa Service Srl partecipazione diretta	al costo	7.630,00	115.002,00	proporzionale	7.312,08	317,92	
Cisa Service srl partecipazione indiretta	non rilevata	15.311,00	115.002,00	proporzionale	15.311,00	_____	_____
<b>TOTALE</b>					<b>168.001,00</b>	<b>317,92</b>	<b>129.077,00</b>

#### Elisione dei dividendi distribuiti dalle società consolidate

Non sono state operate elisioni per dividendi distribuiti dalle società consolidate

#### CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati 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 e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale) in quanto il metodo integrale è riservato al consolidamento dei bilanci delle società e istituzioni controllate

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

#### Determinazione del patrimonio netto di terzi

Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma è di pertinenza di altri soggetti.

Componente del gruppo	TOTALE			QUOTA COMUNE			QUOTA DI TERZI	
	Capitale o fondo di dotazione	Risultato di esercizio	%	Capitale o fondo di dotazione	Risultato di esercizio	%	Capitale o fondo di dotazione	Risultato di esercizio
Villaservice Spa	250.000,00	19.253,00	12,50	31.250,00	2.407,00	87,50	218.750,00	16.846,00
Cisa Service (diretta)	115.000,00	0,00	6,36	7.312,08	0,00	80,05	92.376,92	0,00
Cisa Service (indiretta)	115.000,00	0,00	13,59	15.311,00	0,00	80,05	92.376,92	0,00
Consorzio Cisa	2.636.218,82	2.633.935,37	20,14	530.934,47	530.474,58	79,86	2.105.284,35	2.103.460,79
Consorzio Sa Corona Arrubia	13.898.099,48	517.180,51	5,55	771.344,52	28.703,52	94,45	13.126.754,96	488.476,99

#### RATEI, RISCONTI E ALTRI ACCANTONAMENTI

##### Ratei e risconti attivi

Componente del gruppo	Valore complessivo	%di consolidamento	Valore consolidato
Villaservice	985.060	12,50	123.132

I ratei ed i risconti attivi sono principalmente costituiti da: risconti atti di polizze e manutenzione beni di terzi

##### Ratei e risconti passivi

Componente del gruppo	Valore complessivo	%di consolidamento	Valore consolidato
Consorzio Cisa	26.884.781	20,14	5.414.595
Consorzio Sa Corona Arrubia	1.761.276	5,55	97.751

I ratei ed i risconti passivi sono principalmente costituiti da: contributi da amministrazioni pubbliche in ammortamento attivo

#### RICAVI

Componente del gruppo	Totali componenti positivi della gestione	Totale proventi derivanti da rapporti con componenti del gruppo	% incidenza
Villaservice Spa	12.231.526	0,00	0,00
Cisa Service srl	901.247	0,00	0,00
Consorzio Sa Corona Arrubia	1.846.324	3.800	0,21
Consorzio Cisa	7.177.822	7.500	0,002

#### SPESE DI PERSONALE

Componente del gruppo	Capogruppo diretta	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Villaservice Spa	0,00	3.612.552	12,50	451.569
Cisa Service srl	0,00	463.649	19,95	92.498
Consorzio Sa Corona Arrubia	0,00	168.523	5,55	9.353
Consorzio Cisa	0,00	254.691	20,14	51.295

#### INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

##### *Oneri finanziari*

Componente del gruppo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale	% di consolid.	Valore consolidato
Villaservice Spa	312	0,00	312,00	12,50	39
Cisa Service srl	419	0,00	419	19,95	23
Consorzio Sa Corona Arrubia	1.364	0,00	1.364	5,55	76
Consorzio Cisa	0,00	0,00	0,00		

#### PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

##### *Proventi straordinari*

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Villaservice Spa	0,00	12,50	0,00
Cisa Service Srl	5.673	19,95	1.132
Consorzio Sa Corona Arrubia	1.643.163	5,55	91.196
Consorzio cisa	41.086.084	20,14	8.274.737

I proventi straordinari sono principalmente costituiti da: sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi a seguito dell'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria.

**Oneri straordinari**

<b>Componente del gruppo</b>	<b>Valore complessivo</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Valore consolidato</b>
Villaservice Spa	89.550	12,50	11.194
Cisa Service Srl		19,95	
Consorzio Sa Corona Arrubia	1.006.759	5,55	55.875
Consorzio Cisa	38.022.959	20,14	7.657.824

Gli oneri straordinari sono principalmente costituiti da: sopravvenienze e insussistenze dell'attivo, minusvalenze patrimoniali derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi a seguito dell'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria.

Sanluri li, 19/09/2016

La Giunta Comunale

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  
2015**

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. SSA MARIA ANTONELLA ARDU

**Comune di Sanluri**  
**Organo di revisione**  
**Verbale del 04/10/2016**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2015**

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

- esaminato lo schema del bilancio consolidato anno 2015, unitamente agli allegati di legge;
- la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato n. 78 del 29/08/2016;

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 2015 del Comune di SANLURI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sanluri, 04/10/2016

Organo di revisione  
Dott. ~~Stefania~~ Antonella Ardu  
M.A. ANTONELLA ARDU  
N. 75  
ALBO  
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLA PROV. DI ORISTANO



## INTRODUZIONE

- la sottoscritta** Ardu Maria Antonella **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare;
- ◆ ricevuta in data 03/10/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2015, 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. 158 in data 01/09/2016, con la quale è stato approvato il perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- ◆ visto il rendiconto dell'esercizio 2015;
  - ◆ 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 2015



## 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. 158 in data 01/09/2016, 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	

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 €. 3.178,00 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	-561.749
Rettifiche di consolidamento	564.927
<b>Risultato economico consolidato (metodo proporzionale) netto</b>	<b>3.178</b>
<b>Risultato economico consolidato (metodo proporzionale) lordo</b>	<b>2.711.504</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>3.178</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>2.708.326</i>



## STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale Consolidato al 31 dicembre 2015, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, è il seguente:

Patrimonio netto del Comune	23.651.626
Rettifiche di consolidamento	1.475.689
<b>Patrimonio netto consolidato</b>	<b>25.127.315</b>
<b>Patrimonio lordo consolidato</b>	<b>42.062.178</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>25.127.315</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>16.934.863</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 2015 da parte del Consiglio Comunale.

Il REVISORE DEI CONTI  
COMMERCIALISTA  
MARIA ANTONELLA  
ARDU  
Dott.ssa Maria Antonella Ardu



# ***ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 85 DEL 10/10/2016***

Si procede alla discussione del punto 8) 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 gli interventi**

Del Sindaco Urpi Alberto, il quale provvede ad illustrare l'oggetto posto all'ordine del giorno.

Del Consigliere Paderi Massimiliano, il quale afferma che è difficile votare i Bilanci Consolidati, soprattutto per Villaservice che ha fatto pochi appalti rispettando il Codice dei Contratti. Chiede di avere tutta in dettaglio l'esposizione dei debiti e dei crediti di Villaservice aggiornati allo stato attuale.

Del Consigliere Pilloni Luigi il quale ritiene che Villaservice ha un utile di €. 19.000,00 nonostante abbia una grossa movimentazione di rifiuti.

Esce dall'aula il Consigliere Comunale Maccioni Roberta (h. 20:30).

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

Voti favorevoli n. 11

Astenuti n. 1 (Pilloni Luigi)

Contrari n. 3 (Paderi, Tatti e Congiu)

### **DELIBERA**

Di approvare la surriportata proposta di deliberazione.

Rientra in aula il Consigliere Maccioni Roberta (h. 20:32).

IL PRESIDENTE  
(Dr. Contis Davide)

IL VICE SEGRETARIO COM.LE  
(Dott. Marco Zedda )