



# COMUNE DI SANLURI

## PROVINCIA DEL MEDIO CAMPIDANO

### VERBALE DI ADUNANZA DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 43

Data 29.09.2015

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO  
DELL'ESERCIZIO 2014 AI SENSI DEL DPCM 28/12/2011**

L'anno duemilaquindici il giorno 29 del mese di settembre Sala Consiliare del Comune ubicata nei locali della Ex Casa Concu 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 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 2014 ai sensi del DPCM 28/12/2011**

---

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Premesso che questo ente, nell'esercizio 2012, ha aderito 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 come sostituito dal DPCM del 25/05/2012;

Ricordato che nella fase di sperimentazione gli enti applicano in via esclusiva le disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 118/2011 e nel DPCM 28/12/2011;

Richiamate:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 in data 27/05/2014, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2014-2016 redatto secondo lo schema approvato con DPCM 28/12/2011, avente funzione autorizzatoria, a cui è stato affiancato il Bilancio di previsione 2014 ed il bilancio pluriennale 2014-2016, redatti secondo il DPR n. 194/1996, aventi funzione conoscitiva;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 in data 30/04/2015, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2014, redatto secondo lo schema approvato con DPCM 28/12/2011 nonché secondo lo schema di cui al DPR n. 194/1996;

Richiamato l'articolo 19 del DPCM 28/12/2011 il quale prevede, per gli enti in sperimentazione, l'obbligo di redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende e società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo le disposizioni contenute nel Titolo V del citato decreto e nel principio contabile all. 4 al citato DPCM;

Richiamato altresì l'articolo 20 del DPCM 28/12/2011, il quale prevede che il bilancio consolidato sia costituito dal conto economico e dallo stato patrimoniale consolidati, ai quali sono allegati:

- a) la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa,
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Tenuto conto che il termine del 30 giugno previsto dall'art. 19 del DPCM 28/12/2011 per l'approvazione del bilancio consolidato è stato spostato a regime (art. 18, comma 1, lett. c) del d.Lgs. n. 118/2011) al 30 settembre e che Arconet, ha consentito agli enti sperimentatori di considerare tale nuovo termine per l'approvazione del bilancio consolidato "sperimentale";

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 147 in data 11/09/2015, 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 2014, 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 2014, 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 al DPCM 28/12/2011);

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 il DPCM 28/12/2011;

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. 19 del DCPM 28/12/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2014 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 si chiude con un risultato dell'esercizio di €. 1.287.321,00, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	1.132.141,00
Rettifiche di consolidamento	155.180,00
<b>Risultato economico consolidato</b>	<b>1.287.321,00</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>1.238.076,00</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>49.245,00</i>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 39.331.847,00, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	24.213.375,00
Rettifiche di consolidamento	15.118.472,00
<b>Patrimonio netto consolidato</b>	<b>39.331.847,00</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>25.154.310,00</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>14.177.537,00</i>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2014 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci";

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

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

Numero Delibera **43** Del **29/09/2015**

Ufficio **UFFICIO RAGIONERIA**

---

OGGETTO

**Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2014 ai sensi del DPCM 28/12/2011**

---

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

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO	Per quanto concerne la <b>REGOLARITA' TECNICA</b> esprime parere : <b>FAVOREVOLE</b>
	IL Responsabile Frau Anna Maria
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO	Per quanto concerne la <b>REGOLARITA' CONTABILE</b> esprime parere : <b>FAVOREVOLE</b>
	IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI Frau Anna Maria

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2014	Anno 2013	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.931.499			
2	Proventi da fondi perequativi	477.642			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.085.065			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.639.815			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	417.634			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	27.616			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.821.805		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	140.890			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	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	424.375		A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>13.740.386</b>			
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	255.134		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.186.931		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	151.233		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.184.130			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.184.130			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-			
13	Personale	2.799.004		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.865.245		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.068		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	745.326		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.117.851		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.501		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	112.465		B12	B12
17	Altri accantonamenti	-		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	98.424		B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>12.658.067</b>			
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.082.319</b>			
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	45		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-			
b	<i>da società partecipate</i>	-			
c	<i>da altri soggetti</i>	45			
20	Altri proventi finanziari	40.800		C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>40.845</b>			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	208.792		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	201.345			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.447			
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>208.792</b>			
<b>totale (C)</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	1.362.122		E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.330.909			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	20.782			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	10.431			
<b>totale proventi</b>		<b>1.362.122</b>			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	505.941			E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	469.989			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	836			E21d
<b>totale oneri</b>		<b>976.766</b>			
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>385.356</b>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>1.299.729</b>			
26	Imposte (*)	61.653		22	22

27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.287.321</b>		23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>49.245</b>			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2014	Anno 2013	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>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.277		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0		BI4	BI4
5	avviamento	13.365		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	8.495		BI6	BI6
9	altre	3.449.436		BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.473.573</b>			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	0			
II	1 Beni demaniali	0			
1.1	Terreni	0			
1.2	Fabbricati	1.410.394			
1.3	Infrastrutture	23.833.424			
1.9	Altri beni demaniali	0			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	0			
2.1	Terreni	4.032.291		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0			
2.2	Fabbricati	22.224.043			
a	di cui in leasing finanziario	0			
2.3	Impianti e macchinari	384.144		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	462		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.910			
2.7	Mobili e arredi	15.010			
2.8	Infrastrutture	0			
2.9	Diritti reali di godimento	347.209			
2.99	Altri beni materiali	21.411			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.308.864		BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>59.602.162</b>			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0			
1	Partecipazioni in	16.763		BIII1	BIII1
a	imprese controllate	14.175		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.549		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.039			
2	Crediti verso	486		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0			
b	imprese controllate	0		BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	486		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0		BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>17.249</b>			
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>63.092.984</b>			
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	105.890			
I	<u>Rimanenze</u>	0		CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>105.890</b>			
II	<u>Crediti (2)</u>	0			
1	Crediti di natura tributaria	3.659.286			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0			
b	Altri crediti da tributi	3.659.286			
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.168.424			
a	verso amministrazioni pubbliche	5.778.096			
b	imprese controllate	0			CI12
c	imprese partecipate	0		CI13	CI13
d	verso altri soggetti	390.328			
3	Verso clienti ed utenti	6.207.496		CI11	CI11
4	Altri Crediti	5.799.775		CI15	CI15
a	verso l'erario	200.325			
b	per attività svolta per c/terzi	163.056			
c	altri	5.436.394			
	<b>Totale crediti</b>	<b>21.834.981</b>			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2014	Anno 2013	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		0			
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			
		0			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	0			
1	Conto di tesoreria	3.293.415			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.642			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	3.078.925			
2	Altri depositi bancari e postali	644.186		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	548		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.938.149</b>			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>25.879.020</b>			
		0			
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	0			
1	Ratei attivi	51.911		D	D
2	Risconti attivi	0		D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>51.911</b>			
		0			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</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 2014	Anno 2013	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	23.633.780		AI	AI
II	Riserve	282.454		AVI, AVII, AVIII	AVI, AVII, AVIII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	282.454		AVII, AVII	AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.238.076		AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>39.331.847</b>			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		14.128.292			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		49.245			
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>14.177.537</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</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	466.330		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.662.054			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>4.128.384</b>			
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		71.126		C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>71.126</b>			
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	4.327.747			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	542.766		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.784.981		D5	
2	Debiti verso fornitori	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	1.008.013		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	27.126			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.849			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	10.991			
d	<i>altri</i>	956.047			
<b>TOTALE DEBITI (D)</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	50.191.356			
a	da altre amministrazioni pubbliche	42.028.474			
b	da altri soggetti	8.162.882			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>50.191.356</b>			
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>89.023.915</b>			
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		8.663.902			
5) beni di terzi in uso					
6) beni dati in uso a terzi					
7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
8) garanzie prestate a imprese controllate					
9) garanzie prestate a imprese partecipate					
10) garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</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



## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA SILVIA SCARDACCIO

# Comune di Sanluri

Organo di revisione  
Verbale del 24/09/2015

## BILANCIO CONSOLIDATO 2014

La sottoscritta Silvia Scardaccio revisore unico dei conti ha:

- esaminato lo schema del bilancio consolidato 2014, unitamente agli allegati di legge;
- la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato 2014;

Rilevato che nel proprio operato si è uniformata ai principi contabili previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, dal DPCM 28/12/2011 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 DPCM 28/12/2011;
- il regolamento di contabilità;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sulla schema di bilancio consolidato 2014 del Comune di Sanluri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sanluri li, 24/09/2015

L'Organo di revisione  
Dr.ssa Silvia Scardaccio



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Scardaccio, Revisore unico del comune di Sanluri;

- ◆ ricevuta in data 24.09.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2014, 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.147 in data 11/09/2015, con la quale è stato approvato il perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- ◆ visto il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visto il DPCM 28/12/2011;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;
- ◆ 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, applicando in via esclusiva le disposizioni contenute nel citato decreto legislativo e nel DPCM 28/12/2011;
- ◆ il bilancio consolidato è stato compilato secondo i principi contabili;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato per l'esercizio 2014.

## AREA DI CONSOLIDAMENTO

In conformità alle disposizioni contenute nel DPCM 28/12/2011 e del principio contabile del bilancio consolidato all. 4 al citato decreto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 147 in data 11/09/2015, 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:

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)	20,40	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. 22 del DPCM 28/12/2011:

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	13,76	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

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	20,12	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 DPCM 28/12/2011. In particolare:

- le società partecipate ma non controllate non sono state incluse nel perimetro di consolidamento, in quanto nessuna soddisfa entrambi i criteri di inclusione previsti dal principio (essere a totale partecipazione pubblica ed essere affidataria diretta di servizi pubblici locali);
- è stato applicato il criterio di irrilevanza sui seguenti organismi:  
autorità d'ambito territoriale della Sardegna

Il metodo di consolidamento seguito per i vari organismi è il seguente:

ND	Denominazione	Metodo di consolidamento
1	Villa service spa	proporzionale
2	Cisa service srl	proporzionale
3	Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (CISA)	proporzionale
4	Consorzio turistico sa corona arrubia	proporzionale

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato della gestione di €. 1.238.076, così determinato:

Voci	Conto economico comune	Rettifiche di consolidamento	Conto economico consolidato
Valore della produzione	10.165.152	3.575.234	13.740.386
Costi della produzione	9.533.537	3.124.530	12.658.067
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>631.615</b>	<b>450.704</b>	<b>1.082.319</b>
Proventi e oneri finanziari	-160.469	-7.478	-167.947
Rettifiche di valori di attività finanziarie			
Proventi e oneri straordinari	712.448	-327.092	385.356
Imposte sul reddito	51.453	10.200	61.653
<b>Risultato di esercizio netto del gruppo</b>	<b>1.132.141</b>	<b>155.180</b>	<b>1.238.076</b>
<i>risultato lordo del gruppo</i>			<b>1.287.321</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>			<b>1.238.076</b>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>			<b>49.245</b>

## STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2014, 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	3.449.436	24.137	3.473.573
Immobilizzazioni materiali	54.383.566	5.218.596	59.602.162
Immobilizzazioni finanziarie	40.916	-23.667	17.249
<b>Totale immobilizzazioni (a)</b>	<b>57.873.918</b>	<b>5.219.066</b>	<b>63.092.984</b>
Rimanenze		105.890	105.890
Crediti	10.122.793	11.712.188	21.834.981
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	3.115.107	823.042	3.938.149
Attivo circolante (b)	13.237.890	12.535.230	25.879.020
Ratei e risconti attivi (c)		51.911	51.911
<b>Totale attivo (a) + (b) + (c)</b>	<b>71.111.818</b>	<b>17.912.097</b>	<b>89.023.915</b>
<b>Patrimonio netto (a)</b>	<b>24.213.375</b>	<b>15.118.472</b>	<b>39.331.847</b>
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>24.213.375</b>	<b>940.935</b>	<b>25.154.310</b>
<b>Patrimonio netto di terzi</b>		<b>14.177.537</b>	<b>14.177.537</b>
Fondo per rischi e oneri	3.619.367	509.017	4.128.384
TFR		71.126	71.126
Debiti	5.595.101	3.883.638	9.478.739
Ratei e risconti passivi	37.683.975	12.507.381	50.191.356
<b>Totale passivo</b>	<b>71.111.818</b>	<b>17.912.097</b>	<b>89.023.915</b>

I valori inseriti nelle "Partecipazioni in altri soggetti" comprendono le partecipazioni del Comune in società non incluse nel bilancio consolidato. Sono stati elisi i soli valori delle partecipazioni delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento con le relative frazioni del patrimonio netto, con le modalità indicate nella nota integrativa.

## **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 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.

## **OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto non si espongono rilievi o osservazioni

## CONCLUSIONI

Sulla base delle analisi e considerazioni espressi, si esprime parere FAVOREVOLE all'approvazione del bilancio consolidato del Comune di Sanluri per l'esercizio 2014 .

Sanluri lì, 24/09/2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Silvia Scardaccio

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Silvia Scardaccio', written in a cursive style.

# ***COMUNE DI SANLURI***

*PROVINCIA DEL MEDIO CAMPIDANO*



**BILANCIO CONSOLIDATO**

**DELL'ESERCIZIO 2014**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

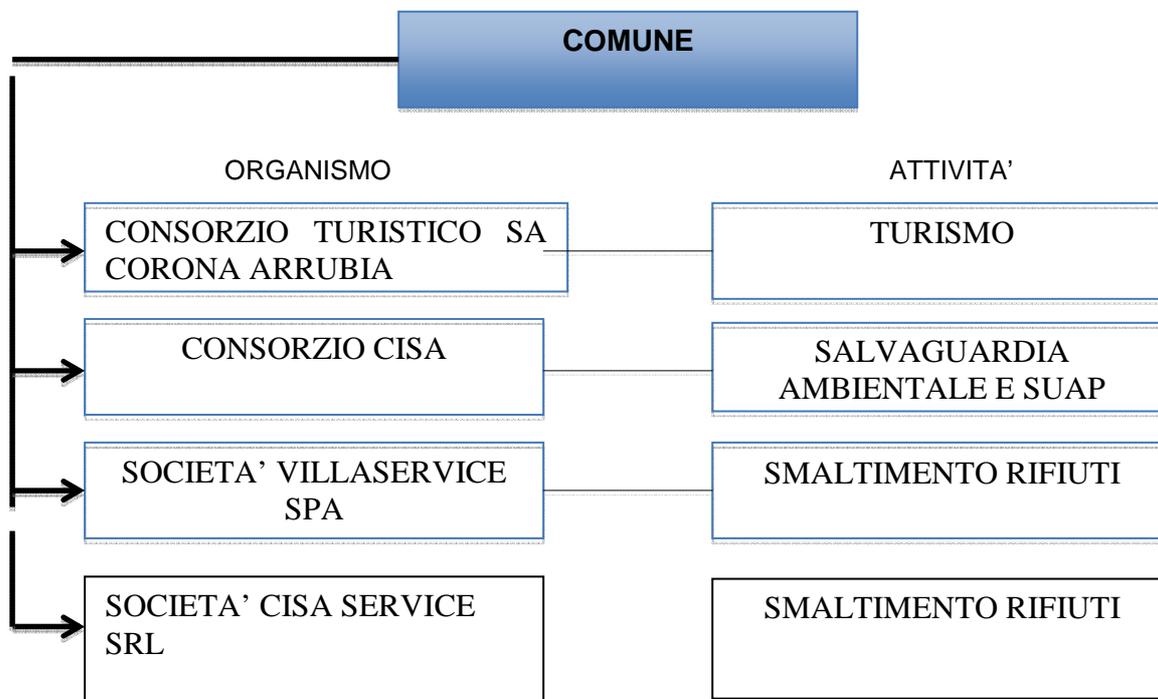
**E**

**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. 147 in data 11/09/2015, 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 €. 1.238.076, così determinato:

Voci	Conto economico comune	Rettifiche di consolidamento	Conto economico consolidato
Valore della produzione	10.165.152	3.575.234	13.740.386
Costi della produzione	9.533.537	3.124.530	12.658.067
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>631.615</b>	<b>450.704</b>	<b>1.082.319</b>
Proventi e oneri finanziari	-160.469	-7.478	-167.947
Rettifiche di valori di attività finanziarie			
Proventi e oneri straordinari	712.448	-327.092	385.356
Imposte sul reddito	51.453	10.200	61.653
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.132.141</b>	<b>155.180</b>	<b>1.238.076</b>
<i>risultato lordo del gruppo</i>			<b>1.287.321</b>

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	<b>1.238.076</b>
Risultato di pertinenza di terzi	<b>49.245</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.287.321</b>

### Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2014, 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	3.449.436	24.137	3.473.573
Immobilizzazioni materiali	54.383.566	5.218.596	59.602.162
Immobilizzazioni finanziarie	40.916	-23.667	17.249
<b>Totale immobilizzazioni (a)</b>	<b>57.873.918</b>	<b>5.219.066</b>	<b>63.092.984</b>
Rimanenze		105.890	105.890
Crediti	10.122.793	11.712.188	21.834.981
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	3.115.107	823.042	3.938.149
<b>Attivo circolante (b)</b>	<b>13.237.890</b>	<b>12.535.230</b>	<b>25.879.020</b>
Ratei e risconti attivi (c)		51.911	51.911
<b>Totale attivo (a) + (b) + (c)</b>	<b>71.111.818</b>	<b>17.912.097</b>	<b>89.023.915</b>
<b>Patrimonio netto (a)</b>	<b>24.213.375</b>	<b>15.118.472</b>	<b>39.331.847</b>
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>24.213.375</b>	<b>940.935</b>	<b>25.154.310</b>
<b>Patrimonio netto di terzi</b>		<b>14.177.537</b>	<b>14.177.537</b>
Fondo per rischi e oneri	3.619.367	509.017	4.128.384
TFR		71.126	71.126
Debiti	5.595.101	3.883.638	9.478.739
Ratei e risconti passivi	37.683.975	12.507.381	50.191.356
<b>Totale passivo</b>	<b>71.111.818</b>	<b>17.912.097</b>	<b>89.023.915</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 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 2014. 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 2014 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel DPCM 28/12/2011 e nel principio contabile applicato sperimentale del bilancio consolidato, allegato n.4 al DPCM stesso. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 147 in data 11/09/2015 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: 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 organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 9, commi 7 e 8 del DPCM 28 dicembre 2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- ❖ gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 21 costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
- ❖ le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante □
- ❖ le società partecipate dell'amministrazione pubblica che, per il periodo di sperimentazione, corrispondono alle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale 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 20 del DPCM 28/12/2011;

Costituiscono entri strumentali del Comune ai sensi dell'articolo 21 del DPCM 28/12/2011:

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)	20,40	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. 22 del DPCM 28/12/2011;

Costituiscono società partecipate del comune ai sensi della'rticolo 2 del DPCM 28/12/2011, 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	13,76	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 31/12/2014:

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	20,12	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 31/12/2014 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del DPCM 28/12/2011 sulla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 (ora 78) del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato sperimentale per il 2014 del bilancio consolidato, allegato n.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 31/12/2014 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 pre 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.

#### **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 non 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 partire 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 al DPCM 28/12/2011 - 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	1.160.479,00	proporzionale	145.060,00	_____	82.560,00
Cisa Service Srl partecipazione diretta	al costo	7.630,00	115.002,00	proporzionale	7.630,00		
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>82.560,00</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	7.630,00	0,00	80,05	92.059,00	0,00
Cisa Service (indiretta)	115.000,00	0,00	13,59	15.311,00	0,00	80,05	92.059,00	0,00
Consorzio Cisa	-275.213,00	277.497,00	20,14	-55.428,00	42.797,00	79,86	-219.785,00	169.700,00
Consorzio Sa Corona Arrubia	14.039.668,00	-141.569,00	5,55	779.202,00	-8.068	94,45	13.257.443,00	-137.301,00

### VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Trattandosi del primo bilancio consolidato, non sono disponibili i dati dell'esercizio precedente. Conseguentemente nella relativa colonna del bilancio non sono stati valorizzati i dati relativi a tale esercizio

### CREDITI

#### *Crediti superiore a cinque anni*

Non si rilevano crediti superiori a cinque anni

### DEBITI

#### *Debiti superiore a cinque anni*

Non si rilevano debiti superiori a cinque anni

### RATEI, RISCONTI E ALTRI ACCANTONAMENTI

#### *Ratei e risconti attivi*

Componente del gruppo	Valore complessivo	%di consolidamento	Valore consolidato
Villaservice	415.286	12,50	51.911,00

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	61.371.520	20,14	12.360.224
Consorzio Sa Corona Arrubia	2.651.484	5,55	147.157

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	13.858.367	0,00	0,00
Cisa Service srl	1.267.863	0,00	0,00
Consorzio Sa Corona Arrubia	1.902.640	3.800	0,20
Consorzio Cisa	7.177.822	33.000	0,46

## SPESE DI PERSONALE

Componente del gruppo	Capogruppo diretta	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Villaservice Spa	0,00	3.538.020	12,50	442.252
Cisa Service srl	0,00	439.690	19,95	87.718
Consorzio Sa Corona Arrubia	0,00	171.951	5,55	9.543
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	388	0,00	388,00	12,50	45
Cisa Service srl	37.087	0,00	37.087	19,95	7.399
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	2.049	12,50	256
Cisa Service Srl	52.283	19,95	10.430
Consorzio Sa Corona Arrubia	8.578	5,55	476
Consorzio cisa	817.840	20,14	164.713

I proventi straordinari sono principalmente costituiti da: sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

**Oneri straordinari**

<b>Componente del gruppo</b>	<b>Valore complessivo</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Valore consolidato</b>
Villaservice Spa	4996	12,50	625
Cisa Service Srl	0	19,95	0
Consorzio Sa Corona Arrubia	51.343	5,55	2.850
Consorzio Cisa	2.606.992	20,14	531.493

Gli oneri straordinari sono principalmente costituiti da: sopravvenienze e insussistenze dell'attivo, minusvalenze patrimoniali

Sanluri li, 20/09/2015

La Giunta Comunale

# *ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 29/09/2015*

## **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;

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore Unico, Dr.ssa Silvia Scardaccio;

### **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 fa presente che gli atti delle proposte di deliberazione sono stati consegnati solo nella mattinata odierna, alle ore 09,00.

Osserva che Villaservice procede quasi ed esclusivamente con affidamenti diretti senza adottare alcuna procedura concorsuale. Si chiede se l'entrata di 19.000,00 euro avrebbe potuto avere consistenza superiore, se la partecipata avesse adottato procedure ad evidenza pubblica.

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

Voti favorevoli n. 11

Contrari n. 3 (Tatti, Paderi e Congiu)

Astenuti n. 2 (Pilloni L. e Maccioni)

### **DELIBERA**

Di approvare la surriportata proposta di deliberazione.

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

Voti favorevoli n. 11

Contrari n. 3 (Tatti, Paderi e Congiu)

Astenuti n. 2 (Pilloni L. e Maccioni)

### **DELIBERA**

Di rendere la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134, 4° comma del D.lgs 267/2000;

*ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO  
COMUNALE NR. 43 DEL 29/09/2015*

Il Sindaco  
(Dott. Urpi Alberto)

Il Segretario Comunale  
(Dott. Sogos Giorgio)