

**COMUNE DI SAMASSI**

Sede in Via Municipio,1 09030 Samassi

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017**

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni 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.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

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

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

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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.

Il Comune di Samassi ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. N. 161 del 11.12.2018 :

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

*Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente:*

#### **GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA(GAP)**

<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>CLASSIFICAZIONE</b>	<b>QUOTA PARTECIPAZIONE</b>	<b>FONDO DOTAZIONE CAPITALE SOCIALE</b>	<b>CONSOLIDAMENTO SI/NO</b>
Autorità d'ambito Territoriale ottimale della Sardegna (AA.TO Sardegna)	Sviluppo sostenibile tutela del territorio e dell'ambiente	0,26%		NO
Consorzio Cisa	Salvaguardia ambientale	13,61%		SI
Unione dei Comuni Terre del Campidano	Gestione in forma Associata di servizi e funzioni	NO	NO	
Società	Servizi per	8,33%	NO	NO

Consortile Villasanta Srl in liquidazione	l'innovazione tecnologica delle piccole e medie imprese			
Cisa Service S.r.l.	Servizio di smaltimento e depurazione acque	5,45% DIRETTA 10,89% INDIRETTA	€ 115.000,00	SI

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio 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 un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione), sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

*Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:*

## PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Consorzio Cisa	Salvaguardia ambientale	13,61%		SI
Cisa Service S.r.l.	Servizio di smaltimento e depurazione acque	5,45% DIRETTA 10,89% INDIRETTA	€ 115.000,00	SI

## Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o

per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi. Il Comune di Samassi ha utilizzato il *cd metodo proporzionale*.

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

#### Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 201\_ del Comune \_\_\_\_\_

Denominazione	% partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo consolidamento
<i>Consorzio Cisa</i>	13,61%	<i>Si</i>	PROPORZIONALE
<i>Cisa Service S.r.l.</i>	5,45%	<i>No</i>	PROPORZIONALE

### Andamento della gestione

#### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato del gruppo confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	<b>31/12/2017</b>
Ricavi netti	5.271.953, 54
Costi esterni	3;682;853, 91
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>1.589.099, 63</b>
Costo del lavoro	1.130.417, 67
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>458.681,96</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	713.327,58
<b>Risultato Operativo</b>	<b>-</b>
	<b>254.645,62</b>
Proventi diversi	
Proventi e oneri finanziari	40.432,22
Rettifiche attività finanziarie	
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>-</b>
	214.213,40
Componenti straordinarie nette	142.504,25

<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-71.709,15</b>
Imposte sul reddito	80.004,47
<b>Risultato netto</b>	<b>-</b>
	<b>151.713,62</b>

### Principali dati patrimoniali

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

	<b>31/12/2017</b>
Immobilizzazioni immateriali	137.087,63
Immobilizzazioni materiali	21.320.798,94
Immobilizzazioni finanziarie	52047,59
	<b>21.509.934,16</b>
Rimanenze	418,56
Crediti verso Clienti	996.745,79
Altri crediti	2.660.292,80
Disponibilità liquide	5.962.846,21
Ratei e risconti attivi	11.632,66
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>9.828.150,84</b>
Debiti verso fornitori	1.182.586,67
Debiti tributari e previdenziali	118.998,02
Altri debiti	954.701,06
Ratei e risconti passivi	11.632,66
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>2.256.285,75</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	
Altre passività a medio e lungo termine	
<b>Passività a medio lungo termine</b>	
<b>Capitale investito</b>	
<b>Patrimonio netto</b>	

---

**9.299.047,60**

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2017

### **Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2017**

#### **Criteri di Valutazione applicati**

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvati con il D.Lgs 118/2011. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni rappresentano i beni durevoli che partecipano ai processi di produzione ed erogazione per più esercizi. Le immobilizzazioni si ripartiscono in tre sottoclassi quali:

- 1) Immobilizzazioni immateriali
- 2) Immobilizzazioni materiali
- 3) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di costruzione e vengono sistematicamente ammortizzate. Le immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa.

## **Crediti**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Samassi accoglie crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie e sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte a bilancio al loro valore nominale .

## **Debiti**

I debiti sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

## **Composizione delle voci "Ratei e Risconti"**

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

## **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Costi e Ricavi**

I costi e ricavi sono stati iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme .

**Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo****Operazioni infragruppo**

Nell'attività di elisione delle operazioni infragruppo con il Consorzio Cisa si è proceduto con le poste relative al servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani, per le quali vi è corrispondenza nella contabilità dell'Ente. Sono state rettificare :

- per Euro 360.401,22 le voci relative ai costi e ricavi del conto economico per la prestazione del Servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani ;
- per Euro 196214,82 le voci relative ai debiti e crediti per prestazione di servizi per fatture ancora da pagare al 31.12.2017

Con la Società Cisa Service S.r.l. non sussistono rapporti di debito e credito reciproci in quanto la stessa non svolge alcuna attività nei confronti dell'Ente, conseguentemente non sono state effettuate elisioni.

Valore contabile delle partecipazioni

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- eliminazione del valore contabile della partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto.

**ELISIONE PARTECIPAZIONE CISA SERVICE**

Capitale € 115.000,00

Partecipazione Comune Samassi (5,45% € 6.267,50)

**ELISIONE PARTECIPAZIONE CONSORZIO CISA**

Riserva da consolidamento anno 2016 € 369424,84  
P.N. anno 2016(€ 2.608.116,70\*13,61%)

**VOCI PATRIMONIO NETTO 2017 AI FINI ELISIONE:**

- a) Riserva da risultato economico anno precedente  
€ 106.246,58 x 13,61% € 14.460,16
- b) Riserva da capitale  
€ 1.301.964,71 x 13,61% € 177.197,40

**TOTALE ELISIONE CONSORZIO CISA € 561.082,40**



