



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

ORIGINALE

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Atto n. 85
Data 23/09/2019

Oggetto:

**APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DEL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART.11 BIS DEL D.LGS
118/2011.**

L'anno **duemiladiciannove (2019)**, il giorno **ventitre (23)** del mese di **settembre** alle ore **12,00** nella sala delle adunanze del Comune di Cagli convocata con appositi avvisi, la Giunta Comunale si è riunita con l'intervento dei Signori:

ALESSANDRI	ALBERTO	- Sindaco	Presente
MARINI	BENILDE	- Vicesindaco	Presente
PALAZZETTI	SIMONA	- Assessore	Assente
PANICHI	DOMENICO	- Assessore	Presente
BURANI	LUCA	- Assessore	Presente

Presenti: 4 Assenti: 1

Presiede il Sig. **ALESSANDRI ALBERTO**

Partecipa il Segretario Generale **RANOCCHI SABRINA**

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

SERVIZIO ECONOMICO

Oggetto:

APPROVAZIONE DELL'ESERCIZIO 118/2011.	DELLO 2018	SCHEMA AI SENSI	DEL DELL'ART.11	BILANCIO BIS	CONSOLIDATO DEL D.LGS
--	-----------------------	----------------------------	----------------------------	-------------------------	--------------------------------------

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
LANI CLAUDIO

VISTO l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:
"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.
2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.
3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.
4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."

VISTI i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:
"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

VISTO il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:
"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

VISTI i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:
"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

TENUTO CONTO che questo ente, ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011, è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018;

VISTO l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

CONSIDERATO che il bilancio consolidato ha la funzione 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 ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sofferire 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;



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 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;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 120 del 28/12/2018 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagli dell'esercizio 2018;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 23/09/2019 avente ad oggetto BILANCIO CONSOLIDATO - AGGIORNAMENTO COMPONENTI DEL " GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAGLI" E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 05/07/2019 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

VISTI i bilanci dell'esercizio 2018 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

VISTO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

VISTO il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

.....

d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;

....."

VISTO l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, nonché relazione e nota integrativa, predisposti dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente (all. "A" , "B" e "C");

Ritenuto per quanto sopra provvedere all'approvazione del consolidato 2018;



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

RICHIAMATI i pareri di regolarità tecnica e contabile attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 c. 1 - D.L.vo 18.08.2000 n. 267 - come modificato dall'art. 3, c. 2 - lett. b, D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito con modificazioni dall'art. 1, c. 1, L. 07.12.2012 n. 213 (All.D e E);

PROPONE

1)di dare atto che la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente atto e si intende qui richiamata ed approvata.

2)di approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, nonché la nota integrativa, predisposti dal Responsabile Finanziario dell'Ente, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (all. "A" , "B" e "C").

3)di trasmettere copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente.

4)di trasmettere copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali.

5)di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA la contestuale proposta formulata dal Responsabile del Servizio ECONOMICO;

VISTI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 c. 1 - D.L.vo 18.08.2000 n. 267 - come modificato dall'art. 3, c. 2 - lett. b, D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito con

Deliberazione della Giunta Comunale n.85 del 23/09/2019 pag.5
Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e
seguenti D.Lgs 82/2005.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

modificazioni dall'art. 1, c. 1, L. 07.12.2012 n. 213, espressi dal Responsabile del Servizio ECONOMICO (All. D ed E), allegati alla presente deliberazione;

CONDIVISA e fatta propria la motivazione;

CON voti unanimi espressi per alzata di mano;

DELIBERA

1)di dare atto che la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente atto e si intende qui richiamata ed approvata.

2)di approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, nonchè la nota integrativa, predisposti dal Responsabile Finanziario dell'Ente, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (all. "A" , "B" e "C").

3)di trasmettere copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente.

4)di trasmettere copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali.

5)di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti.

INOLTRE, data l'urgenza che riveste il presente atto, con separata votazione unanime, espressa per alzata di mano;

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.



COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

Del che è redatto il presente verbale che viene così sottoscritto:

IL PRESIDENTE

ALESSANDRI ALBERTO

IL SEGRETARIO

RANOCCHI SABRINA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
1	costi di impianto e di ampliamento	7.411,02	-	BI BI1	BI BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	8.225,49	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazioni opere dell'ingegno	896,04	-	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	avviamento	14.124,79	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	altre	10.597,57	7.674,25	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni Immateriali		33.029,42	15.899,74		
Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	19.690.528,62	20.235.199,84		
1.1	Terreni	1.852.134,29	1.851.639,07		
1.2	Fabbricati	8.540.993,32	8.750.033,46		
1.3	Infrastrutture	9.297.401,01	9.633.527,31		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.942.291,70	16.116.113,68		
2.1	Terreni	4.709.301,77	4.696.105,70	BI11	BI11
2.2	Fabbricati	10.183.096,14	10.421.040,93		
2.3	Impianti e macchinari	6.316,38	6.455,39	BI12	BI12
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	454.245,96	416.579,16	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	5.292,16	8.069,61		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.399,04	3.087,12		
2.7	Mobili e arredi	581.640,25	564.775,77		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	-	-		
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.944.755,11	2.756.460,35	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		38.577.575,43	39.107.773,87		
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	57.421,93	325.665,28	BI111	BI111
a	imprese controllate	-	-	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	57.421,93	325.665,28	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	-	-	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-	-	BI113	
Totale Immobilizzazioni finanziarie		57.421,93	325.665,28		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		38.668.026,78	39.449.338,89		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze		-	-	CI	CI
Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	2.622.927,93	3.188.973,06		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	2.613.760,37	3.148.095,59		
c	Crediti da Fondi perequativi	9.167,56	40.877,47		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.262.820,80	1.324.455,22		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.235.958,80	1.288.400,12		
b	imprese controllate	-	-		
c	imprese partecipate	26.862,00	36.055,10	CI13	CI12 CI13
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	128.437,38	152.593,54	CI11	CI11
4	Altri Crediti	982.709,79	521.339,94	CI15	CI15
a	verso l'erario	5.102,65	-		
b	per attività svolta per terzi	1.239,50	1.239,50		
c	altri	976.367,64	520.100,44		
Totale crediti		4.996.895,90	5.187.361,76		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.215.471,77	385.045,59		
	a Istituto tesoriere	1.215.471,77	385.045,59		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	83.912,67	102.518,36	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	-	565,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	1.299.384,44	488.128,95		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.296.280,34	5.675.490,71		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	2.533,33	D	D
2	Risconti attivi	2,74	3.107,80	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2,74	5.641,13		
	TOTALE DELL'ATTIVO	44.964.309,86	45.130.470,73		

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

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

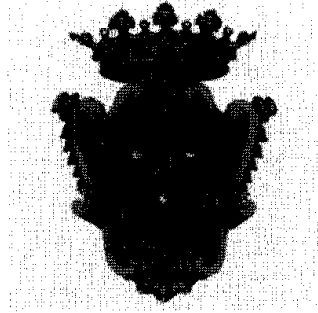
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	- 10.275.474,02	- 11.455.327,62	AI	AI
	Riserve				
a	da risultato economico di esercizi precedenti	88.375,10	8.023.823,56	AVII, AVII	AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	109.324,77	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.763.942,26	28.943.795,86		
e	altre riserve indisponibili	8.050.277,46	-		
	Risultato economico dell'esercizio	637,24	68.469,30	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	25.737.082,81	25.580.761,10		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽¹⁾	25.737.082,81	25.580.761,10		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	299.878,58	190.524,72	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	299.878,58	190.524,72		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	4.129.282,30	4.493.493,73		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	62,25	62,25	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.129.220,05	4.493.431,48	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.229.964,01	3.073.022,82	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.090.129,10	871.509,83		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	714.140,50	569.059,58		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	375.988,60	302.450,25		
5	Altri debiti	639.228,05	579.708,74	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	146.796,13	74.110,24		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	73.492,21	2.988,67		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	-	-		
d	altri	418.939,71	502.609,83		
	TOTALE DEBITI (D)	9.088.603,46	9.017.735,12		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	151.197,71	87.427,03	E	E
	Risconti passivi	9.687.547,30	10.254.022,76	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.687.547,30	10.254.022,76		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.687.547,30	10.254.022,76		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.838.745,01	10.341.449,79		
TOTALE DEL PASSIVO		44.964.309,86	45.130.470,73		
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	316.866,12	767.989,87		
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	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	316.866,12	767.989,87		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.795.373,15	3.941.024,81		
2	Proventi da fondi perequativi	1.357.825,67	1.357.725,86		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.739.323,15	1.699.528,99		A5c
a	Proventi da trasferimenti correnti	761.622,48	644.701,67		E20c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	651.980,45	982.792,59		
c	Contributi agli investimenti	325.720,22	72.034,73	A1	A1a
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.512.615,20	1.441.000,05		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	202.455,07	172.984,60		
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	A2	A2
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	A3	A3
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A4	A4
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A5	A5 a e b
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-		
8	Altri ricavi e proventi diversi	-	-		
totale componenti positivi della gestione A)		9.124.269,24	8.842.844,83		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	343.773,95	290.478,06	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.287.903,56	4.322.944,82	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	13.128,92	39.346,45	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	882.337,02	457.658,02		
a	Trasferimenti correnti	540.450,44	381.676,60		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	22.526,85	26.674,96		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	319.357,93	49.306,46	B9	B9
13	Personale	2.029.332,89	2.100.959,50	B10	B10
a	Ammortamenti e svalutazioni	1.221.755,06	1.119.510,89	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	6.467,37	3.522,93	B10b	B10b
c	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	908.344,51	917.283,45	B10c	B10c
d	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10d	B10d
14	Svalutazione dei crediti	306.943,18	204.704,51	B11	B11
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B12	B12
16	Accantonamenti per rischi	35.156,80	112.277,54	B13	B13
17	Altri accantonamenti	99.375,90	72.763,18	B14	B14
18	Oneri diversi di gestione	95.396,12	103.480,27		
totale componenti negativi della gestione B)		9.008.160,02	8.619.418,73		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		116.109,22	223.426,10		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni da società controllate	30.535,72	4.963,14	C15	C15
a	da società partecipate da altri soggetti	30.535,72	4.963,14		
b	Altri proventi finanziari	244,09	554,59	C16	C16
c	Totale proventi finanziari	30.779,81	5.517,73		
Oneri finanziari					
20	Interessi ed altri oneri finanziari	203.698,24	219.133,27	C17	C17
a	Interessi passivi	203.698,24	219.133,27		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		203.698,24	219.133,27		
TOTALE (C)		172.918,43	213.615,54		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire	-	5.370,98	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	277.131,16	345.246,45	E20b	E20b
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	43.904,42	93.750,00	E20c	E20c
c	Plusvalenze patrimoniali	25.178,84	8.252,88		
d	Altri proventi straordinari	-	-		
e	totale proventi	346.214,42	452.620,31	E21	E21
Oneri straordinari					
25	Trasferimenti in conto capitale	180.851,42	285.030,06	E21b	E21b
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	E21a	E21a
b	Minusvalenze patrimoniali	-	-	E21d	E21d
c	Altri oneri straordinari	-	-		
d	totale oneri	180.851,42	285.030,06		
Totale (E) (E20-E21)		165.363,00	167.590,25		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)		108.553,79	177.400,81		
Imposte (*)		107.916,55	108.931,51	22	22
26	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	637,24	68.469,30	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				
28					

ALL. B



COMUNE DI CAGLI

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cagli

Il "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cagli " è così costituito:

GRUPPO A.P.	sede	capitale	% possesso	inclusione perimetro	ragioni esclusione
Organismi strumentali					
ISTITUZIONE TEATRO CAGLI (*)	Cagli		100%	SI	
Società controllate					
ASP CATRIA E NERONE	Cagli		100%	SI	
Società partecipate					
MARCHE MULTISERVIZI	Pesaro	16.388.535	0,088%	NO	irrelevanza
Enti strumentali controllati					
---	---		---	---	
Enti strumentali partecipati					
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	Pesaro - Urbino (PU)	1.724.519	4,58%	SI	
ATA RIFIUTI – ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	Pesaro - Urbino (PU)	761.653	3,76%	SI	

(*) Il bilancio dell'Istituzione Teatro Cagli è già stato consolidato nel bilancio consolidato del Comune e Istituzione approvato in sede di Rendiconto.

Il bilancio consolidato del Comune di Cagli si chiude con un utile consolidato di € 637,24.

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche " per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cagliari:

Conto economico	Bilancio consolidato Comune Istituzione	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	7.514.347,72	1.610.156,68	9.124.269,24
Costi della produzione	7.239.330,26	1.769.064,92	9.008.160,02
Risultato della gestione operativa	275.017,46	-158.908,24	116.109,22
Proventi e oneri finanziari	-168.428,44	-4.489,99	-172.918,43
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	205.191,65	-39.828,65	165.363,00
Imposte sul reddito	92.015,80	15.900,75	107.916,55
Risultato di esercizio	219.764,87	-219.127,63	637,24

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	3.795.373,15	41,60%
Proventi da fondi perequativi	1.357.625,67	14,88%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.739.323,15	19,06%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.512.615,20	16,58%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	719.332,07	7,88%
Totale della Macro-classe A	9.124.269,24	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	343.773,95	3,77%
Prestazioni di servizi	4.287.903,56	46,99%
Utilizzo beni di terzi	13.128,92	0,14%
Trasferimenti e contributi	882.337,02	9,67%
Personale	2.029.332,69	22,24%
Ammortamenti e svalutazioni	1.221.755,06	13,39%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
Accantonamenti per rischi	35.156,80	0,39%
Altri accantonamenti	99.375,90	1,09%
Oneri diversi di gestione	95.396,12	1,05%
Totale della Macro-classe B	9.008.160,02	98,73%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	30.535,72	0,33%
Altri proventi finanziari	244,09	0,00%
Totale proventi finanziari	30.779,81	0,34%
Interessi passivi	203.698,24	2,23%
Altri oneri finanziari	0,00	0,00%
Totale oneri finanziari	203.698,24	2,23%
Totale della Macro-classe C	-172.918,43	

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	0,00	0,00%
Svalutazioni	0,00	0,00%
Totale della Macro-classe D	0,00	0,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	277.131,16	3,04%
Plusvalenze patrimoniali	43.904,42	0,48%
Altri proventi straordinari	25.178,84	0,28%
Totale proventi straordinari	346.214,42	3,79%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	180.851,42	1,98%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	0,00	0,00%
Totale oneri straordinari	180.851,42	1,98%
Totale della Macro-classe E	165.363,00	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cagli.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al "Comune di Cagli " e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato Comune Istituzione	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	10.414	22.615	33.029
Immobilizzazioni materiali	30.365.557	8.212.019	38.577.575
Immobilizzazioni finanziarie	57.422	-	57.422
Totale Immobilizzazioni	30.433.393	8.234.634	38.668.027
Rimanenze	-	-	-
Crediti	4.678.104	318.792	4.996.896
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	775.720	523.665	1.299.384
Totale attivo circolante	5.453.824	842.456	6.296.280
Totale ratei e risconti attivi	-	3	3
TOTALE DELL'ATTIVO	35.887.217	9.077.093	44.964.310
Patrimonio netto	17.815.324	7.921.759	25.737.083
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	-	99.387	99.387
Fondi per rischi ed oneri	200.503	99.376	299.879
TFR	-	-	-
Debiti	8.039.664	1.048.940	9.088.603
Ratei e risconti passivi	9.831.727	7.018	9.838.745
TOTALE DEL PASSIVO	35.887.217	9.077.093	44.964.310

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	-	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	33.029	0,07%
Immobilizzazioni materiali	38.577.575	85,80%
Immobilizzazioni finanziarie	57.422	0,13%
Totale Immobilizzazioni	38.668.027	86,00%
Rimanenze	-	0,00%
Crediti	4.996.896	11,11%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	0,00%
Disponibilità liquide	1.299.384	2,89%
Totale attivo circolante	6.296.280	14,00%
Totale ratei e risconti attivi	3	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	44.964.310	100,00%
Patrimonio netto	25.737.083	57,24%
Fondi per rischi ed oneri	299.879	0,67%
TFR	-	0,00%
Debiti	9.088.603	20,21%
Ratei e risconti passivi	9.838.745	21,88%
TOTALE DEL PASSIVO	44.964.310	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cagliari ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta Comunale.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Cagliari intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica. Altresì in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147-quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

- 1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.
- 2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un

idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

- 3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

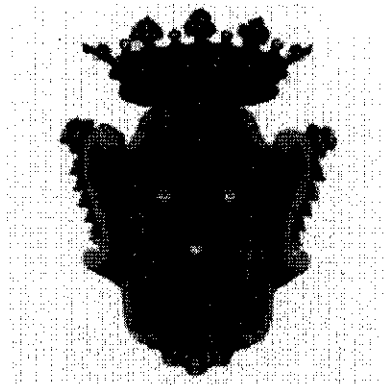
- 4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

- c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato (31/12/2018).



COMUNE DI CAGLI

NOTA INTEGRATIVA al BILANCIO CONSOLIDATO al 31.12.2018

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
4. Principi di consolidamento applicati
5. Criteri di valutazione applicati
6. Operazioni infragruppo
7. Redazione del Bilancio consolidato - differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni
9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie
10. Ratei, risconti e altri accantonamenti
11. Interessi e altri oneri finanziari
12. Gestione straordinaria
13. Compensi amministratori e sindaci
14. Strumenti derivati
15. Enti inclusi nel consolidato – informazioni supplementari (personale – perdite ripianate)
16. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.*

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti Pubblici redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l'anno 2018, con deliberazione di Giunta Comunale n. 120 del 28.12.2018 ad oggetto *“Bilancio consolidato anno 2018. Individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Cagliari e del perimetro di consolidamento”* il Comune di Cagliari ha:

- individuato i componenti del *“Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Cagliari”*;
- altresì individuato i componenti del *“Perimetro di consolidamento”* del comune di Cagliari.

2. Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Cagliari ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 120 del 28.12.2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

3. Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagli al 31.12.2018 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti società / organismi partecipati:

GRUPPO A.P.	sede	capitale	% possesso	inclusione perimetro	ragioni esclusione
Organismi strumentali					
ISTITUZIONE TEATRO CAGLI (*)	Cagli		100%	SI	
Società controllate					
ASP CATRIA E NERONE	Cagli		100%	SI	
Società partecipate					
MARCHE MULTISERVIZI	Pesaro	16.388.535	0,088%	NO	irrilevanza
Enti strumentali controllati					
---	---		---	---	
Enti strumentali partecipati					
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	Pesaro - Urbino (PU)	1.724.519	4,58%	SI	
ATA RIFIUTI – ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	Pesaro - Urbino (PU)	761.653	3,76%	SI	

(*) Il bilancio dell'Istituzione Teatro Cagli è già stato consolidato nel bilancio consolidato del Comune e Istituzione approvato in sede di Rendiconto.

Le percentuali dei voti spettanti in assemblea ordinaria coincidono con le percentuali di partecipazione al capitale.

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel **perimetro di consolidamento**:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	% posseduta	% per consolid.
Organismi strumentali		
ISTITUZIONE TEATRO CAGLI	100%	100%
Società controllate		
ASP CATRIA E NERONE	---	100%

Società partecipate		
---	---	
Enti strumentali controllati		
---	---	
Enti strumentali partecipati		
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	4,58%	4,58%
A.T.A. N.1 Pesaro e Urbino	3,76%	3,76%

4. Principi di consolidamento applicati

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2018 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato concernente il 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.

Il consolidamento presuppone che sia rispettato il requisito dell'uniformità e, in particolare, viene richiesta l'uniformità:

- temporale;
- formale;
- sostanziale.

L'uniformità dei bilanci è garantita per i componenti del gruppo che partecipano al bilancio consolidato tramite:

- il rispetto delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 per gli enti che adottano la contabilità finanziaria;
- l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dalla capogruppo nei confronti dei propri enti e società per i componenti che adottano la contabilità civilistica.

In tal senso, la data di chiusura dei bilanci delle realtà oggetto di consolidamento risulta armonizzata e, pertanto, sono stati utilizzati per tutti i soggetti rientranti nel Perimetro di Consolidamento i bilanci al 31.12.2018, approvati dai competenti organi di ciascun ente con la precisazione che gli schemi di bilancio, per quanto tutti basati su una contabilizzazione economico/patrimoniale, non sono coincidenti tra loro né con lo schema previsto per la predisposizione del Bilancio Consolidato delle P.A. dal D.Lgs. 118/2011.

La diversità tra gli schemi che obbligatoriamente utilizzano gli enti locali per la redazione dei loro bilanci e gli schemi utilizzati dalle società in contabilità civilistica è superata tramite le informazioni integrative richieste in nota integrativa ai sensi delle predette direttive. Le stesse intervengono anche sotto il profilo dell'uniformità sostanziale richiedendo che i bilanci da inserire nel consolidato siano redatti utilizzando i

medesimi criteri di valutazione, pur essendo accettabile derogare a tale obbligo di uniformità quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, sempre garantendo l'informativa supplementare.

I metodi di consolidamento utilizzati, in conformità con quanto previsto dal P.C. 4/4, sono stati i seguenti:

- società / enti controllati: metodo integrale;
- società / enti partecipati: metodo proporzionale.

METODO DI CONSOLIDAMENTO	%	controllo	Metodo di consolidamento
ASP CATRIA E NERONE	100%	SI	integrale
A.A.T.O N.1 MARCHE NORD	4,58%	NO	proporzionale
A.T.A. N.1 Pesaro e Urbino	3,76%	NO	proporzionale

5. I criteri di valutazione applicati

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 caratterizzazioni economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

6. Operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento 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 di consolidamento, si è pertanto 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 generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di Cagliari, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente ed i singoli organismi partecipati) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica.

In ogni caso non hanno costituito oggetto di rettifica le operazioni o i rapporti infragruppo ritenuti irrilevanti ai fini dell'evidenziazione di una situazione "veritiera e corretta" del bilancio di gruppo. infatti il P.C. allegato 4/4 prevede la possibilità di non eliminare i dati contabili relativi ad operazioni infragruppo di importo irrilevante *"...l'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte..."*.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di 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 ad una 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. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (p. 4.2).

7. Redazione del Bilancio consolidato - Differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune di Cagli i valori degli enti partecipati sono confluiti:

- per il loro intero importo, con eventuale evidenziazione delle quote di Patrimonio Netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi distintamente da quelle della capogruppo, in caso di consolidamento con metodo "integrale";
- pro-quota, in proporzione alla percentuale posseduta, in caso di consolidamento con metodo "proporzionale".

In base a quanto previsto dal "*Principio Contabile OIC n. 17 - Bilancio Consolidato*", 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 e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il P.C. OIC n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stan-

te l'esplicito richiamo a tale momento fatto dall'art. 33. co. 1, D.Lgs. 127/1991; tale deroga è stata seguita per determinare la differenza di consolidamento nel presente Bilancio Consolidato, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la differenza tra tali ultimi valori è risultata:

- in alcune situazioni superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio Netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17; si fa presente che le differenze di consolidamento (comprese le differenze di annullamento) vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo" e così sono state inserite nella voce di Patrimonio Netto A.II.a "Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti";
- in altre inferiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta nelle Immobilizzazioni Immateriali dell'Attivo del Bilancio Consolidato, in particolare alla voce "Avviamento", secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, in quanto non è stato possibile allocarla a specifiche attività separatamente identificabili e si ritengono soddisfatti i requisiti che consentono l'iscrizione di tale voce (acquisto a titolo oneroso, quantificabile, recuperabile).

In dettaglio le differenze di consolidamento dovute allo storno del valore di carico delle partecipazioni sono state così determinate e imputate:

ENTE	Valore di acquisto / carico	Quota di P.N.	Differenza di Consolidamento	Imputazione
ASP CATRIA E NERONE	7.945.086	7.930.961	14.125	avviamento
A.A.T.O N.1 MARCHE NORD	84.989	172.344	87.355	riserva
A.T.A. N.1	11.426	23.457	12.032	riserva

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

8. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

ENTE	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
BILANCIO CONSOLIDATO CAGLI E ISTITUZIONE	---	Debiti verso banche per € 3.759.343
ASP CATRIA E NERONE	---	Debiti verso banche per € 116.950,15
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD	---	---
A.T.A. N.1 PESARO URBINO	---	---

9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

- ASP CATRIA E NERONE: non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni;
- A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD: non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni;
- A.T.A. N.1 PESARO URBINO: non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni.

10. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

Ratei passivi			
- spese personale	144.473		Bilancio Consolidato CAGLI E ISTITUZIONE
- ratei passivi vari	110	(2.392 x 4,58%)	A.A.T.O N.1
- spese personale	6.615		ASP CATRIA E NERONE
Risconti passivi			
- contributi agli investimenti altre A.P.	9.687.254		Bilancio Consolidato CAGLI E ISTITUZIONE
- contributi agli investimenti altre A.P.	294	(6.414 x 4,58%)	A.A.T.O N.1
Altri accantonamenti			
- altri accantonamenti	200.503		Bilancio Consolidato CAGLI E ISTITUZIONE
- altri accantonamenti	99.376		ASP CATRIA E NERONE

11. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

- interessi su mutui	199.208		Bilancio Consolidato CAGLI E ISTITUZIONE
- interessi passivi	4.491		ASP CATRIA E NERONE

12. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo

Proventi straordinari			
- sopravv. attive e insuss. passivo	248.904		Bilancio Consolidato CAGLI E ISTITUZIONE
- plusvalenze patrimoniali	43.904		Bilancio Consolidato CAGLI E ISTITUZIONE
- altri proventi straordinari	25.179		Bilancio Consolidato CAGLI E ISTITUZIONE
- sopravv. attive e insuss. passivo	1.313	(28.662 x 4,58%)	A.A.T.O N.1
- sopravv. attive e insuss. passivo	29.798		ASP CATRIA E NERONE
- sopravv. attive e insuss. passivo	117	(3.100 x 3,76%)	A.T.A. N.1
Oneri straordinari			
- sopravv. passive e insuss. attivo	112.796		Bilancio Consolidato CAGLI E ISTITUZIONE
- sopravv. passive e insuss. attivo	107	(2.332 x 4,58%)	A.A.T.O N.1
- sopravv. passive e insuss. attivo	67.949		ASP CATRIA E NERONE

13. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

14. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati.

15. Enti inclusi nel consolidato – informazioni supplementari (personale – perdite ripianate)

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	% per consolidam.	Spese di personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni
ASP CATRIA E NERONE	100%	284.248	NO
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD	4,58%	12.110	NO
A.T.A. N.1 PESARO URBINO	3,76%	---	NO

16. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
S.P. A. B. IV. 1. b	Partecipazione: <i>impresa partecipate</i> (COMUNE)	7.945.086		Inserito il valore della partecipazione di ASP nel Comune
S.P. P. A. II. e	<i>Altre riserve indisponibili</i> (COMUNE)		7.945.086	
CE A 4 C	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi (ASP)	25.394		Eliminato ricavo di ASP verso il Comune
CE B 10	Prestazione di servizi (COMUNE)		25.394	Eliminato costo del Comune vs ASP
CE A 1	Proventi da tributi (COMUNE)	5.131		Eliminato ricavo del Comune vs ASP
CE B 18	Oneri diversi di gestione (ASP)		5.131	Eliminato costo di ASP verso il Comune
S.P. A. C. II 3	Crediti verso clienti (ASP)		25.394	Eliminato credito di ASP verso il Comune
S.P. P D 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	25.394		Eliminato debito del Comune vs ASP
S.P. A. C. II 4 c	Altri crediti <i>altri</i> (COMUNE)		2.403	Eliminato credito del Comune vs ASP
S.P. P D 5 d	Altri debiti <i>altri</i> (ASP)	2.403		Eliminato debito di ASP verso il Comune
S.P. A. B. IV. 1. b	Partecipazione: <i>impresa partecipate</i> (COMUNE)		7.945.086	Eliminata partecipazione e quota di PN dell'ASP vs Comune, imputando la differenza di consolidamento ad Avviamento
S.P. P. A. I	Fondo di dotazione (ASP)	7.898.595		
S.P. P. A. II. a	Riserve: <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (ASP)	32.365		
S.P. A. B. I. 5	Avviamento (COMUNE)	14.124		
S.P. A. B. IV. 1. b	Partecipazione: <i>impresa partecipate</i> (COMUNE)	84.989		Inserito il valore della partecipazione di AATO N. 1 nel Comune

S.P. P. A. II. e	Altre riserve indisponibili (COMUNE)		84.989	
C.E. B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		424	Eliminato costo del comune vs AATO N.1 per € 9.262,6 in %
C.E. A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (A.A.T.O. N.1)	424		Eliminato ricavo di AATO N.1 vs comune per € 9.262,6 in %
C.E. B 12 a	Trasferimenti correnti (A.A.T.O N.1)		121	Eliminato costo di AATO N.1 vs Comune per € 2.635,66 in %
C.E. A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (COMUNE)	121		Eliminato ricavo del Comune vs AATO N 1 per € 2.635,66 in %
S.P.A. C. II 2 a	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (A.A.T.O N.1)		424	Eliminato credito di AATO N.1 vs Comune per € 9.262,6 in %
S.P.P. D. 4 b	Debiti verso trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (COMUNE)	424		Eliminato debito del Comune vs AATO N 1 per € 9.262,6 in %
S.P.A. C. II 2 a	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (COMUNE)		362	Eliminato credito del Comune vs AATO N 1 per € 7.899,94 in %
S.P.P. D. 4 b	Debiti verso trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (A.A.T.O N.1)	362		Eliminato debito di AATO N.1 vs Comune per € 7.899,94 in %
S.P. A. B. IV. 1. b	Partecipazione: <i>impresa partecipate</i> (COMUNE)		84.989	
S.P. P. A. I	Fondo di dotazione (A.A.T.O. N.1)	78.983		Eliminata partecipazione e quota di PN dell'A.A.T.O. N.1 vs Comune, imputando la differenza di consolidamento a Riserva da risultato economico da esercizi precedenti
S.P. P. A. II.a	Riserve: <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (A.A.T.O. N.1)	93.361		
S.P. P. A. II.a	Riserve: <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (COMUNE)	87.355		
S.P. A. B. IV. 1. b	Partecipazione: <i>impresa partecipate</i> (COMUNE)	11.426		Inserito il valore della partecipazione di ATA N. 1 nel Comune
S.P. P. A. II. e	Altre riserve indisponibili (COMUNE)		11.426	
C.E. B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		424	Eliminato costo del comune vs ATA N.1 per € 11.280 in %
C.E. A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (A.T.A. N.1)	424		Eliminato ricavo di ATA N.1 vs comune per € 11.280 in %
S.P.A. C. II 2 a	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (A.T.A. 1)		424	Eliminato credito di ATA N.1 vs Comune per € 11.280 in %
S.P.P. D. 4 b	Debiti verso trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (COMUNE)	424		Eliminato debito del Comune vs ATA N 1 per € 11.280 in %
S.P. A. B. IV. 1. b	Partecipazione: <i>impresa partecipate</i> (COMUNE)		11.426	Eliminata partecipazione e quota di PN dell'A.T.A. N.1 vs Comune, imputando la differenza di consolidamento a Riserva da risultato economico da esercizi precedenti
S.P. P. A. I	Fondo di dotazione (ATA. N.1)	1.560		
S.P. P. A. II.a	Riserve: <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (ATA. N.1)	21.897		
S.P. P. A. II.a	Riserve: <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (COMUNE)	12.032		