



COMUNE DI CAGLI

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

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					
MEGAS.NET SPA	Pesaro	32.893.714	0,764%	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%	NO	irrilevanza

Il bilancio consolidato del Comune di Cagli si chiude con un utile consolidato di € 68.469,30.

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 Cagli:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	7.260.590,62	1.582.254,21	8.842.844,83
Costi della produzione	7.214.429,12	1.404.989,61	8.619.418,73
Risultato della gestione operativa	46.161,50	177.264,60	223.426,10
Proventi e oneri finanziari	-208.411,20	-5.204,34	-213.615,54
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	235.285,50	-67.695,25	167.590,25
Imposte sul reddito	90.022,16	18.909,35	108.931,51
Risultato di esercizio	-16.986,36	85.455,66	68.469,30

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	3.941.024,81	44,57%
Proventi da fondi perequativi	1.357.725,66	15,35%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.699.528,99	19,22%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.441.000,05	16,30%
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	403.565,32	4,56%
Totale della Macro-classe A	8.842.844,83	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	290.478,06	3,28%
Prestazioni di servizi	4.322.944,82	48,89%
Utilizzo beni di terzi	39.346,45	0,44%
Trasferimenti e contributi	457.658,02	5,18%
Personale	2.100.959,50	23,76%
Ammortamenti e svalutazioni	1.119.510,89	12,66%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
Accantonamenti per rischi	112.277,54	1,27%
Altri accantonamenti	72.763,18	0,82%
Oneri diversi di gestione	103.480,27	1,17%
Totale della Macro-classe B	8.619.418,73	97,47%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	4.963,14	0,06%
Altri proventi finanziari	554,59	0,01%
Totale proventi finanziari	5.517,73	0,06%
Interessi passivi	219.133,27	2,48%
Altri oneri finanziari	0,00	0,00%
Totale oneri finanziari	219.133,27	2,48%
Totale della Macro-classe C	-213.615,54	

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	5.370,98	0,06%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	345.246,45	3,90%
Plusvalenze patrimoniali	93.750,00	1,06%
Altri proventi straordinari	8.252,88	0,09%
Totale proventi straordinari	452.620,31	5,12%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	285.030,06	3,22%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	0,00	0,00%
Totale oneri straordinari	285.030,06	3,22%
Totale della Macro-classe E	167.590,25	

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 Cagliari.

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 Cagliari" e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	9.607	6.293	15.900
Immobilizzazioni materiali	30.781.493	8.326.281	39.107.774
Immobilizzazioni finanziarie	325.665	-	325.665
Totale Immobilizzazioni	31.116.764	8.332.575	39.449.339
Rimanenze	-	-	-
Crediti	4.847.788	339.574	5.187.362
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	300.079	188.050	488.129
Totale attivo circolante	5.147.867	527.624	5.675.491
Totale ratei e risconti attivi	-	5.641	5.641
TOTALE DELL'ATTIVO	36.264.631	8.865.839	45.130.471
Patrimonio netto	17.471.482	8.109.279	25.580.761
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	-	8.023.824	8.023.824
Fondi per rischi ed oneri	162.763	27.762	190.525
TFR	-	-	-
Debiti	8.289.438	728.297	9.017.735
Ratei e risconti passivi	10.340.949	501	10.341.450
TOTALE DEL PASSIVO	36.264.631	8.865.839	45.130.471

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	15.900	0,04%
Immobilizzazioni materiali	39.107.774	86,65%
Immobilizzazioni finanziarie	325.665	0,72%
Totale Immobilizzazioni	39.449.339	87,41%
Rimanenze	-	0,00%
Crediti	5.187.362	11,49%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	-	0,00%
Disponibilità liquide	488.129	1,08%
Totale attivo circolante	5.675.491	12,58%
Totale ratei e risconti attivi	5.641	0,01%
TOTALE DELL'ATTIVO	45.130.471	100,00%
Patrimonio netto	25.580.761	56,68%
Fondi per rischi ed oneri	190.525	0,42%
TFR	-	0,00%
Debiti	9.017.735	19,98%
Ratei e risconti passivi	10.341.450	22,91%
TOTALE DEL PASSIVO	45.130.471	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cagliari 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 (31/12/2017).