



COMUNE DI SESTU

Città Metropolitana di Cagliari

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 54 del 04.11.2021

COPIA

Oggetto: Approvazione del Bilancio consolidato e della relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa - anno 2020

L'anno duemilaventuno il giorno quattro del mese di novembre, nella sede comunale, alle ore 18:47, in seduta Straordinaria, Pubblica, in Prima Convocazione, previa l'osservanza delle formalità prescritte, si è riunito il Consiglio Comunale composto dai sotto elencati consiglieri:

| | | | |
|--------------------|---|---------------------------|---|
| SECCI MARIA PAOLA | P | PICCIAU GIUSEPPE | A |
| ARGIOLAS ANTONIO | A | PILI ALBERTO | P |
| ARGIOLAS FRANCESCO | A | PISU FABIO | A |
| COLLU VALENTINA | P | PITZIANI SILVIA | P |
| CRISPONI ANNETTA | P | PORCU FEDERICO | P |
| LEDDA IGNAZIA | P | SECHI ROSALIA SIMONA GIO' | P |
| MANCA ANTONIO | P | SERRA FRANCESCO | P |
| MELONI MAURIZIO | P | SERRAU MARIO ALBERTO | P |
| MELONI VALENTINA | P | LOI ANTONIO | P |
| MURA MICHELA | P | ARGIOLAS GIULIA | P |
| PETRONIO LAURA | P | | |

Totale Presenti: 17

Totali Assenti: 4

Il Presidente MANCA ANTONIO, assume la presidenza.

Partecipa il Segretario Generale MARCELLO MARCO.

Risultano presenti gli assessori: BULLITA MASSIMILIANO, ANNIS ILARIA, ARGIOLAS ROBERTA, MELONI EMANUELE, RECCHIA ROBERTA.

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;
- l'allegato 4/4 del citato decreto legislativo n. 118/2011 disciplina in materia di Bilancio Consolidato, introdotto in versione aggiornata, dal D.Lgs. 126/2014 in sostituzione del precedente principio allegato al DPCM del 28/12/2011;
- il D.Lgs. 267/2000 art 147-quater regola i tempi di introduzione del Bilancio Consolidato;
- il principio contabile O.I.C. 17 detta norme sui principi civilistici generali in materia di Bilancio Consolidato e metodo del patrimonio netto;
- agli Enti Locali che nel 2014 non hanno partecipato alla sperimentazione, con popolazione superiore ai 5.000 abitanti e che hanno esercitato la facoltà di rinvio prevista dall'articolo 3, comma 12 del D.Lgs. 118/2011 è concessa la possibilità di rinviare all'esercizio 2016 l'adozione del Bilancio Consolidato.
- il Comune di Sestu rientrando tra gli Enti di cui al punto precedente sarà obbligato a redigere il Bilancio Consolidato entro il 30/09/2021 con riferimento all'anno 2020;

Richiamati, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.:

- l'art. 1, commi 2, i quali definiscono "*organismi strumentali*" di regioni ed enti locali le "*loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica*", ivi comprese le istituzioni ex art. 114, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000;
- l'art. 11-ter, il quale definisce gli "*enti strumentali*" di regioni ed enti locali le aziende o enti, pubblici o privati, ivi compresi gli enti previsti dagli artt. 30 e 31 del D.Lgs. n. 267/2000, per i quali l'ente ricade nelle condizioni previste dal comma 1 del medesimo articolo 21;
- l'art. 11-quater, il quale definisce "*controllate*" le società nelle quali la regione o l'ente locale ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili ovvero dispone voti sufficienti per esercitare una influenza dominante;
- l'art. 11-quinquies, il quale definisce "*partecipate*" le società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali, indipendentemente dalla quota di partecipazione (comma 1);

Tenuto conto che principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, prevede che il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

- *obbligatorio, dal 2016, per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinvio entro il 31/12/2015;*
- *predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del presente decreto e di quanto previsto dal presente principio;*
- *composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;*

- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 143 del 16/09/2021, con la quale è stato definito il gruppo di amministrazione pubblica – GAP – e il perimetro di consolidamento.

Dato atto che i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sestu", identificati sulla base dei criteri stabiliti dalla Legge e dal principio 4/4 sopra riportati, sono i seguenti organismi partecipati:

| SOCIETÀ | TIPOLOGIA | PARTECIPAZIONE |
|--|------------------------------|----------------|
| Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP | Ente strumentale partecipato | 5,00 |
| Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS | Ente strumentale partecipato | 0,92 |
| Abbanoa S.p.A. | Società partecipata | 0,12 |
| Tecnocasic S.p.A. | Società partecipata | 5,00 indiretta |
| Farmacia Comunale di Sestu srl in liquidazione | Società controllata | 70,00 |

Considerato che il principio contabile 4/4 considera irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale sociale della società partecipata, salvo il caso dell'affidamento diretto;

Visto che la partecipazione in EGAS ed in Abbanoa SpA sono inferiori all'1% e non si profila nessun tipo di affidamento diretto da parte del Comune di Sestu;

Verificato pertanto che, in base alle suddette soglie di irrilevanza economica o all'1% di partecipazione, così come previsti dalle norme vigenti, e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipati riferiti all'anno 2020, in quanto ultimi bilanci disponibili, sono incluse nel perimetro di consolidamento le seguenti società:

| SOCIETÀ | TIPOLOGIA | TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE | TOTALE PATRIMONIO NETTO | TOTALE RICAVI CARATTERISTICI |
|--|------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP | Ente strumentale partecipato | € 381.349.550,00 | € 53.123.250,00 | € 20.406.819,00 |
| Tecnocasic S.p.A. | Società partecipata | € 79.386.182,00 | € 1.024.718,00 | € 41.929.162,00 |

Per quanto attiene la società controllate "Farmacia Comunale di Sestu srl in liquidazione" si evidenzia quanto segue:

- con protocollo n°38147/2017 del 07/12/2017, la Camera di Commercio Industria ed Artigianato di Cagliari in data 12 dicembre 2017 (data atto Amministratrice unica 23 novembre 2017) ha proceduto all'iscrizione della causa di scioglimento e liquidazione per la perdita o la riduzione del Capitale Sociale al di sotto del minimo legale come da Visura camerale;

- è attualmente pendente un giudizio a seguito di atto di citazione da parte della Società Farmacia comunale di Sestu Srl in liquidazione davanti al Tribunale Ordinario di Cagliari, notificato in data 3 dicembre 2019 e acquisito al protocollo generale numero 34932 del 5 dicembre 2019.

- la liquidazione in corso terminerà solo a seguito della definizione del contenzioso in corso tra la Società ed il Comune.

- che l'ultimo bilancio approvato dalla società risale al 2016 e non risultano essere approvati i bilanci 2017, 2018, 2019 e 2020;

- dato atto che è necessario procedere alla immediata approvazione dello bilancio consolidato 2020 al fine di evitare gravi conseguenze per l'Ente;

Si ritiene di non poter includere nel perimetro di consolidamento la stessa per impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate, così come definito dal paragrafo 3.1 lett. b) del principio contabile 4/4

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 177 del 30/11/2020, con la quale sono stati approvati gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati nonché la proposta di relazione sulla gestione contenente la nota integrativa, nella quale sono illustrate dettagliatamente le operazioni condotte per il consolidamento dei conti;

Ritenuto, per tutto quanto sopra esposto, di approvare il progetto di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sestu, allegato al presente provvedimento e composto da:

- stato patrimoniale consolidato;
- conto economico consolidato;
- relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;

Acquisiti, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267, i pareri favorevoli del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile, che si riportano in calce;

Acquisito il parere dell'Organo di revisione, espresso con verbale n. 25 del 13/10/2021 sullo schema di bilancio consolidato 2020 e la relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota integrativa;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Illustra l'argomento l'assessore Emanuele Meloni;

Interviene la consigliera Annetta Crisponi, pone in evidenza che questo documento contabile, a causa di un contenzioso in corso, non contiene i dati della Farmacia comunale per cui il bilancio consolidato sottoposto ad approvazione in questa seduta non fotografa la realtà. Per questo motivo, a nome suo e del gruppo "Sestu Domani", preannuncia voto di astensione, come riportato nel verbale integrale di seduta;

Non essendoci altre dichiarazioni di voto il Presidente del Consiglio, Antonio Manca, pone quindi ai voti la proposta di cui all'oggetto ed il Consiglio comunale con la seguente votazione palese, espressa per appello nominale, presenti n. **17**, voti favorevoli n. **12** (Secci Maria Paola, Manca Antonio, Argiolas Giulia, Ledda Ignazia, Loi Antonio, Meloni Maurizio, Petronio Laura, Pili Alberto, Pizianti Silvia, Porcu Federico, Sechi Rosalia Simona e Serrau Mario Alberto), Astenuti n. **05** (Collu Valentina, Crisponi Annetta, Meloni Valentina, Mura Michela e Serra Francesco)

DELIBERA

1. Di richiamare, a far parte integrante e sostanziale del deliberato, quanto espresso in narrativa e per gli effetti;
2. Di approvare il bilancio consolidato 2020 del Gruppo Comune di Sestu, come allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale, redatto in conformità agli schemi contenuti nell'allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011;
3. Di trasmettere i dati di bilancio consolidato 2020 e la relazione sulla gestione consolidata Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del DM 12 maggio 2016;
4. Di pubblicare sul sito dell'Ente "Amministrazione trasparente" – Sezione "Bilanci", il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 unitamente ai relativi allegati;

Successivamente

con n. **12** voti favorevoli (Secci Maria Paola, Manca Antonio, Argiolas Giulia, Ledda Ignazia, Meloni Maurizio, Petronio Laura, Pili Alberto, Pitzianti Silvia, Porcu Federico, Sechi Rosalia Simona, Serra Francesco e Serrau Mario Alberto), n. **05** Astenuti (Collu Valentina, Crisponi Annetta, Meloni Valentina, Mura Michela e Serra Francesco)

D E L I B E R A

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000.

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

Regolarità tecnica: FAVOREVOLE

Data 13/10/2021

IL RESPONSABILE
F.TO ALESSANDRA SORCE

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

Regolarità contabile: FAVOREVOLE

Data 13/10/2021

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
F.TO ALESSANDRA SORCE

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.TO ANTONIO MANCA

IL SEGRETARIO GENERALE
F.TO MARCO MARCELLO

ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 04/11/2021 per:

a seguito di pubblicazione all'albo pretorio di questo Comune dal **11/11/2021** al **26/11/2021** (ai sensi dell'art. 134, comma 3, D. Lgs.vo n° 267/2000);

a seguito di dichiarazione di immediata eseguibilità (ai sensi dell'art. 134, comma 4, D. Lgs.vo n° 267/2000);

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione è stata messa in pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune il giorno 11/11/2021, dove resterà per 15 giorni consecutivi e cioè sino al 26/11/2021

IL SEGRETARIO GENERALE
F.TO MARCO MARCELLO

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Sestu, 11.11.2021

| COMUNE DI SESTU | | | |
|-----------------|---|-----------------------|-------------------------------------|
| | | | Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011 |
| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2020 | 2019 |
| 1 | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 79,15 | 79,15 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 79,15 | 79,15 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.594,65 | 2.088,95 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 645,70 | 466,85 |
| 5 | avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 164.557,11 | 63.168,80 |
| 9 | altre | 170.240,13 | 179.477,51 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 337.037,59 | 245.202,11 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | |
| II 1 | Beni demaniali | 31.692.716,94 | 32.119.422,53 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Infrastrutture | 20.736.213,61 | 22.625.762,99 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 10.956.503,33 | 9.493.659,54 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 19.856.841,25 | 19.613.839,49 |
| 2.1 | Terreni | 4.991.201,59 | 5.002.538,74 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 12.667.959,88 | 12.642.686,70 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 1.844.948,30 | 1.809.301,78 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 84.055,59 | 26.996,01 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 22.594,40 | 0,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 108.146,61 | 32.887,10 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 112.347,03 | 74.565,61 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 25.587,85 | 24.863,55 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 26.508.573,71 | 23.688.152,37 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 78.058.131,90 | 75.421.414,39 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 629.917,97 | 553.120,64 |
| a | imprese controllate | 1.235,90 | 0,00 |
| b | imprese partecipate | 628.482,07 | 552.920,64 |
| c | altri soggetti | 200,00 | 200,00 |
| 2 | Crediti verso | 1.312.047,07 | 1.160.477,65 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | altri soggetti | 1.312.047,07 | 1.160.477,65 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.941.965,04 | 1.713.598,29 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 80.337.134,53 | 77.380.214,79 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 1.059.909,98 | 1.069.233,83 |
| | Totale | 1.059.909,98 | 1.069.233,83 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.307.667,91 | 2.644.450,50 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| b | Altri crediti da tributi | 2.307.667,91 | 2.644.450,50 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 2.511.794,55 | 2.168.081,51 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 2.231.946,25 | 1.963.277,82 |
| b | imprese controllate | 68.973,68 | 0,20 |
| c | imprese partecipate | 128,95 | 128,95 |
| d | verso altri soggetti | 210.745,67 | 204.674,54 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.727.008,27 | 1.838.424,27 |
| 4 | Altri Crediti | 1.933.802,57 | 2.433.165,05 |
| a | verso l'erario | 168.703,15 | 186.751,95 |
| b | per attività svolta per c/terzi | 116.128,82 | 115.570,21 |
| c | altri | 1.648.970,60 | 2.130.842,89 |
| | Totale crediti | 8.480.273,30 | 9.084.121,33 |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 22.225.849,78 | 21.193.977,51 |
| a | Istituto tesoriere | 22.225.849,78 | 21.193.977,51 |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 5.178.640,35 | 5.075.292,45 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 2.588,90 | 397,15 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 27.407.079,03 | 26.269.667,11 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 36.947.262,31 | 36.423.022,27 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 20.722,57 | 27.050,67 |
| 2 | Risconti attivi | 606,40 | 606,40 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 21.328,97 | 27.657,07 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 117.305.804,96 | 113.830.973,28 |

| COMUNE DI SESTU | | | Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011 | |
|--|--|-----------------------|-------------------------------------|--|
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2020 | 2019 | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.756.096,69 | 1.756.096,69 | |
| II | Riserve | 44.678.645,39 | 42.270.359,33 | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 1.314.298,74 | 0,00 | |
| b | da capitale | 80.922,28 | 33.204,81 | |
| c | da permessi di costruire | 2.623.656,45 | 2.401.502,56 | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 40.109.026,81 | 39.086.048,49 | |
| e | altre riserve indisponibili | 550.741,16 | 749.603,47 | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 180.987,69 | 1.091.828,20 | |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 46.615.729,82 | 45.118.284,22 | |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 | |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 | |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 46.615.729,82 | 45.118.284,22 | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | 0,00 | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | per imposte | 4.942,20 | 5.126,35 | |
| 3 | altri | 2.467.594,08 | 2.548.793,57 | |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 2.472.536,28 | 2.553.919,92 | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 274.233,90 | 270.542,55 | |
| D) DEBITI (1) | | 274.233,90 | 270.542,55 | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 12.866.124,07 | 12.487.207,81 | |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 14.338,99 | 82.527,59 | |
| c | verso banche e tesoriere | 37.322,37 | 37.322,37 | |
| d | verso altri finanziatori | 12.814.462,71 | 12.367.357,85 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.999.818,62 | 3.120.610,39 | |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.055.207,31 | 1.884.160,12 | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 737.010,58 | 1.004.532,25 | |
| c | imprese controllate | -0,01 | -0,01 | |
| d | imprese partecipate | 61,85 | 0,00 | |
| e | altri soggetti | 1.318.134,89 | 879.627,88 | |
| 5 | Altri debiti | 1.633.011,41 | 1.371.951,71 | |
| a | tributari | 239.616,05 | 83.093,22 | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 40.473,80 | 52.454,15 | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 | 0,00 | |
| d | altri | 1.352.921,56 | 1.236.404,34 | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 19.554.161,41 | 18.863.930,03 | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | 0,00 | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 463.609,00 | |
| II | Risconti passivi | 48.389.143,53 | 46.560.687,34 | |
| 1 | Contributi agli investimenti | 47.877.639,96 | 46.560.687,34 | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 47.433.909,48 | 46.531.066,35 | |
| b | da altri soggetti | 443.730,48 | 29.620,99 | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | Altri risconti passivi | 511.380,62 | 0,00 | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 48.389.143,53 | 47.024.296,34 | |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 117.305.804,96 | 113.830.973,06 | |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 10.355.345,78 | 13.155.458,14 | |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 10.355.345,78 | 13.155.458,14 | |

| COMUNE DI SESTU | | | |
|--|--|-------------------------------------|----------------------|
| | | Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011 | |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2020 | 2019 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 7.270.191,30 | 8.166.685,49 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 441.816,50 | 425.174,72 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 9.823.680,05 | 8.847.854,10 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 9.749.714,25 | 7.676.285,79 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 1.414,85 | 1.083.911,31 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 72.550,95 | 87.657,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.566.843,06 | 1.846.597,85 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 193.862,64 | 1.377.976,08 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 58.657,75 | 81.044,25 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 1.596.524,57 | 387.577,52 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 3.295,50 | 8.202,70 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | -220.121,59 | 1.499.891,13 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 19.167.906,72 | 20.794.405,99 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 701.619,27 | 670.162,44 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 6.901.457,15 | 7.760.436,54 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 343.999,56 | 428.572,89 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 5.269.386,69 | 3.793.401,09 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 5.269.386,69 | 3.793.401,09 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 3.795.248,46 | 3.968.356,95 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 3.779.972,50 | 4.955.017,09 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 28.133,79 | 50.131,75 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.866.959,61 | 1.845.408,54 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.884.879,10 | 3.059.476,80 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 9.323,75 | -7.699,05 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 32.548,00 | 42.548,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 69.112,48 | 94.328,31 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 344.674,75 | 351.057,84 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 21.247.342,61 | 22.056.182,10 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -2.079.435,89 | -1.261.776,11 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 27.735,29 | 38.764,32 |
| | Totale proventi finanziari | 27.735,29 | 38.764,32 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 38.020,89 | 44.904,02 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 37.962,09 | 44.851,32 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 58,80 | 52,70 |
| | Totale oneri finanziari | 38.020,89 | 44.904,02 |
| | totale (C) | -10.285,60 | -6.139,70 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 122.330,70 | 2.469.697,74 |
| 23 | Svalutazioni | -69.141,55 | -56.689,15 |
| | totale (D) | 53.189,15 | 2.413.008,59 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| <i>Proventi straordinari</i> | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | 4.798.573,16 | 2.200.088,74 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 163.900,00 | 237.512,05 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 283.611,00 | 0,00 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 4.351.062,16 | 1.947.277,56 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 15.299,13 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 |
| | totale proventi | 4.798.573,16 | 2.200.088,74 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 2.378.110,02 | 2.045.768,23 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 2.377.554,66 | 2.042.807,62 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 555,36 | 2.960,61 |
| | totale oneri | 2.378.110,02 | 2.045.768,23 |
| | Totale (E) (E20-E21) | 2.420.463,14 | 154.320,51 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 383.930,80 | 1.299.413,29 |
| 26 | Imposte (*) | 202.943,11 | 207.585,09 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 180.987,69 | 1.091.828,20 |
| 27 | | | |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | |

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

| SCRITTURE DI RETTIFICA | | | | | |
|--|--|---------------|---------------|--------------------------|----------------------|
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | Altri ricavi e proventi diversi (E.A.8) | 1.462.241,92 | 0,00 | 1.462.241,92 | 0,00 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | Sopravvenienze attive (E.E.24.c) | 0,00 | 1.462.241,92 | 0,00 | 1.462.241,92 |
| Sopravvenienze attive per euro 835954,79 a seguito di rideterminazione da parte di EGAS ed euro 626,287,13 per incremento del credito ABBANOVA Spa | | | | | |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| Comune di Sestu | Partecipazioni in imprese partecipate (P.A.B.1.b) | 951,08 | 0,00 | 951,08 | 0,00 |
| Comune di Sestu | e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e) | 0,00 | 951,08 | 0,00 | 951,08 |
| Nello Stato patrimoniale del comune di Sestu, approvato unitamente al Rendiconto 2020, sono stati inseriti i valori desunti dai Patrimoni Netti dei Bilanci delle società partecipate disponibili al momento. La rettifica pertanto attiene ai valori dei bilanci attualmente disponibili. | | | | | |
| SCRITTURE RELATIVE ALLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO | | | | | |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE % | AVERE % |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c) | 6.039.925,00 | 0,00 | 301.996,25 | 0,00 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | Altri ricavi e proventi diversi (E.A.8) | 6.187.741,00 | | 309.387,05 | 0,00 |
| Tecnocasic SpA | 10) Prestazioni di servizi (E.B.10) | 0,00 | 12.227.666,00 | 0,00 | 611.383,30 |
| | | | | 611.383,30 | 611.383,30 |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE % | AVERE % |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | Oneri diversi di gestione(E.B.18) | 0,00 | 6.187.741,00 | 0,00 | 309.387,05 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | Prestazioni di servizi (E.B.10) | 0,00 | 1.824.615,00 | 0,00 | 91.230,75 |
| Tecnocasic SpA | a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a) | 8.012.356,00 | 0,00 | 400.617,80 | 0,00 |
| | | | | 400.617,80 | 400.617,80 |
| Elisione dei valori economici elaborate sulla base dei dati rilevati dalle note integrative ai Bilanci delle partecipate disponibili | | | | | |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE % | AVERE % |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | b) imprese controllate(P.A.C.II.2.b) | 0,00 | 57.375.169,00 | 0,00 | 2.799.784,77 |
| Tecnocasic SpA | e) altri soggetti(P.P.D.4.e) | 57.375.169,00 | 0,00 | 2.799.784,77 | 0,00 |
| | | | | 2.799.784,77 | 2.799.784,77 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | c) imprese controllate(P.P.D.4.c) | 47.577.682,15 | 0,00 | 2.378.884,11 | 0,00 |
| Tecnocasic SpA | d) verso altri soggetti(P.A.C.II.2.d) | 0,00 | 47.577.682,15 | 0,00 | 2.378.884,11 |
| | | | | 2.378.884,11 | 2.378.884,11 |
| Elisione dei crediti/debiti reciproci elaborati sulla base dei dati rilevati dalle note integrative ai Bilanci delle partecipate disponibili | | | | | |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE % | AVERE % |
| Comune di Sestu | 10) Prestazioni di servizi (E.B.10) | 0,00 | 303.681,00 | 0,00 | 15.184,05 |
| Tecnocasic SpA | c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c) | 303.681,00 | 0,00 | 15.184,05 | 0,00 |
| | | | | 15.184,05 | 15.184,05 |
| Elisione dei valori economici reciproci elaborati sulla base dei dati rilevati dalla contabilità dell'ente tenuto conto dell'assenza di comunicazioni in merito da parte della società partecipata | | | | | |
| ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONE | | | | | |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | b) imprese controllate(P.A.B.IV.1.A) | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| Tecnocasic SpA | l) Fondo di dotazione(P.P.A.I) | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| Tecnocasic SpA | e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e) | 35.000,00 | 0,00 | 35.000,00 | 0,00 |
| | | | | 50.000,00 | 50.000,00 |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | l) Fondo di dotazione(P.P.A.I) | 1.036,80 | 0,00 | 1.036,80 | 0,00 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | b) da capitale(P.P.A.II.b) | 98.860,05 | 0,00 | 98.860,05 | 0,00 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e) | 2.538.030,60 | 0,00 | 2.538.030,60 | 0,00 |
| Comune di Sestu | b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b) | 0,00 | 2.637.927,45 | 0,00 | 2.637.927,45 |
| | | | | 2.637.927,45 | 2.637.927,45 |
| | | | | TOTALI RETTIFICHE | 10.356.974,48 |
| | | | | | 10.356.974,48 |



**Comune di
SESTU**

**BILANCIO
CONSOLIDATO
al 31/12/2020**

| | |
|---|----|
| 1. Normativa di riferimento | 3 |
| 2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento..... | 6 |
| 2.1. Gruppo amministrazione pubblica | 6 |
| 2.2. Area di consolidamento | 8 |
| 2.3. Analisi preliminare su aspetti gestionali degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento | 10 |
| 3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento | 13 |
| 3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare | 13 |
| 3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo | 13 |
| 3.3. Consolidamento dei bilanci | 16 |
| 4. Schemi di Bilancio consolidato | 18 |
| 5. Nota integrativa | 24 |
| 5.1. Criteri di valutazione..... | 24 |
| 5.2. Il Conto Economico – Il risultato economico dell’esercizio | 25 |
| 5.3. La gestione patrimoniale..... | 30 |
| 6. Conclusioni | 38 |

1. Normativa di riferimento

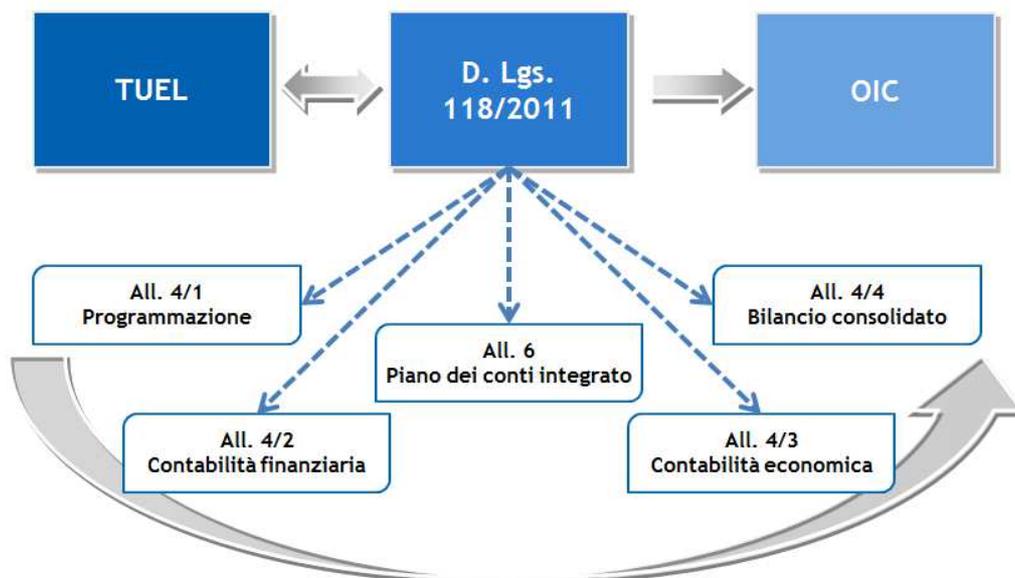
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "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 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "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." e l'articolo 233-bis *Il bilancio consolidato*.

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire 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.

Il Bilancio consolidato è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

| ATTIVO | PASSIVO |
|--|--|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | A) PATRIMONIO NETTO |
| | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO |
| D) RATEI E RISCONTI | D) DEBITI |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi "differenza tra componenti positivi e negativi" e "risultato prima delle imposte" prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell'anno 2020.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

| |
|---------------------------------------|
| A) Componenti positivi della gestione |
| B) Componenti negativi della gestione |

| |
|--|
| Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione |
| C) Proventi ed oneri finanziari |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie |
| E) Proventi ed oneri straordinari Risultato prima delle imposte Imposte |
| Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi |

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

2.1. Gruppo amministrazione pubblica

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) **gli organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano in tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

- 2) **gli enti strumentali controllati** dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni). I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

- 3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

Per l'Ente si considerano enti strumentali partecipati:

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione |
|--|------------------------|-------------------------|
| Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP | Partecipazione diretta | 5,00% |
| Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS | Partecipazione diretta | 0,92% |

- 4) **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione |
|--|------------------------|-------------------------|
| Farmacia comunale di Sestu srl in liquidazione | Partecipazione diretta | 70,00% |

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- 5) **le società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione |
|-----------------|--|-------------------------|
| Abbanoa SpA | Partecipazione diretta | 0,12% |
| Tecnocasic SpA | Partecipazioni indiretta per il tramite di CACIP | 5,00% |

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Il Gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

2.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel gruppo amministrazione pubblica possono non essere consolidati 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 3 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.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell’Ente.

| Parametro | Ente Capogruppo | 3% |
|------------------------------|------------------|----------------|
| Totale Patrimonio netto | 46.595.302,69 € | 1.397.859,08 € |
| Totale Attivo | 102.134.663,49 € | 3.064.039,90 € |
| Totale ricavi caratteristici | 18.540.534,79 € | 556.216,04 € |

In ogni caso, salvo il caso dell’affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata. A decorrere dall’esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

E’ opportuno richiamare quanto stabilito dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, al punto 3.1, ovvero “In ogni caso, salvo il caso dell’affidamento diretto¹, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata “.

Poiché le partecipazioni in EGAS ed in Abbanoa SpA sono inferiori all’1% e non si profila nessun tipo di affidamento diretto da parte del Comune di Sestu, queste sono escluse dal perimetro di consolidamento

I soggetti inclusi nel bilancio consolidato dell’Ente sono i seguenti:

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione |
|--|--|-------------------------|
| Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP | Partecipazione diretta | 5,00% |
| Tecnocasic SpA | Partecipazioni indiretta per il tramite di CACIP | 5,00% |

Agli enti inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati richiesti il bilancio d’esercizio e le note integrative, nonché la compilazione di appositi prospetti su operazioni infragruppo utili al reperimento del complesso di informazioni necessarie alla predisposizione del Bilancio consolidato 2021

¹ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

- CACIP – e-mail pec prot. n.29665 del 21/09/2021;
- TECNOCASIC – e-mail pec_ prot. n. 29666 del 21/09/2021;

All'Ente è pervenuto riscontro, che si allega agli atti, da parte del consorzio Cacip in data 28/09/2021, prot. n.30669.

2.3. Analisi preliminare su aspetti gestionali degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento

Si ritiene opportuno preliminarmente illustrare gli elementi fondamentali emersi dai Bilanci consuntivi e dalle Note integrative, nonché dalle Relazioni sulla gestione, degli enti inseriti nel perimetro di consolidamento e reperiti dai siti istituzionali di ciascun ente.

Consorzio Industriale Provinciale Cagliari

Il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari - CACIP, svolge, in ossequio alla L.R. 10/2008 e nelle more di approvazione del nuovo Statuto, attività di promozione e di sviluppo industriale nell'ambito dei Comuni di Cagliari, Assemini, Capoterra, Elmas, Sarroch, Sestu, Uta. Opera, in qualità di Ente Pubblico economico composto da Enti locali ed in coerenza con la programmazione regionale, quale soggetto promotore di programmi ed iniziative finalizzate allo sviluppo industriale del territorio. Quale braccio operativo della Regione e/o dello Stato, provvede, direttamente e/o indirettamente anche per tramite di società partecipate alla realizzazione e gestione di infrastrutture e opere pubbliche, alla gestione di impianti per l'erogazione di servizi alla comunità, al recupero e costruzione di rustici ed edifici industriali. In generale l'attività consiste nella infrastrutturazione dell'area di propria competenza e nella gestione di servizi diretti a promuovere e coadiuvare l'attività di insediamento e sviluppo delle attività industriali nel territorio dell'area vasta della Città Metropolitana di Cagliari.

Dalla Relazione sulla gestione e dalla Nota integrativa, si rileva che il Bilancio di esercizio del 2020 si è chiuso con un patrimonio netto di Euro 53.123.350,00 ed un utile di esercizio, dopo le imposte, di Euro 364.802,00.

Premesso che, Tecnocasic Spa è società "in house" del Cacip, l'aspetto rilevante emerso in relazione alle Rettifiche di valore delle attività finanziarie, è il risultato gestione delle partecipate, che presenta un rilevante risultato negativo principalmente riferito al risultato gestionale della TECNOCASIC Spa.

La TECNOCASIC S.p.a. nel 2019 ha subito una perdita di esercizio di Euro 2.511.358,50, che ha determinato un patrimonio netto negativo di Euro 1.377.577,00. In conseguenza di tale fatto nel 2019 il valore della partecipazione è stato annullato. In sede di approvazione del bilancio Tecnocasic del 2019 la decisione della copertura della perdita e la ricostituzione del capitale è stata rimandata a successiva determinazione in subordine alla verifica della sussistenza delle condizioni di legge prescritte in materia di partecipate pubbliche per una legittima ricapitalizzazione.

Nel 2020, accertata la sussistenza delle predette condizioni, il Cda del Consorzio con propria delibera del 22 dicembre 2020 ha deciso per la copertura della perdita e la ricostituzione del capitale sociale ad Euro 300.000,00, assegnando alla Tecnocasic ulteriori fondi da destinare quale riserva patrimoniale per Euro 700.000,00. L'operazione è stata sottoscritta dal Consorzio in sede della Assemblea Straordinaria della Tecnocasic tenutasi in data 30 dicembre 2020 per un impegno finanziario complessivo di Euro 2.377.577,00 regolato a mezzo rinuncia consortile a propri crediti verso la partecipata. L'operazione ha dato luogo ad un onere economico di competenza dell'esercizio di Euro 1.377.577,00, corrispondente all'impegno diretto alla copertura del deficit patrimoniale della partecipata, e ad un incremento del valore della partecipazione di Euro 1.000.000,00.

La società, dunque, a seguito della citata Assemblea ha aggiornato il proprio capitale sociale ad Euro 300.000,00 che, unitamente alla neo riserva costituita di Euro 700.000,00, ha determinato a quella data un patrimonio netto di Euro 1.000.000,00, fatto salvo l'effetto del risultato di esercizio da accertarsi al 31/12/2020. Il Capitale sociale risulta composto da n. 60.000 azioni del valore unitario di Euro 5,00. A fine esercizio 2020 la società ha rilevato un utile di Euro 24.719,00 quale risultante dal bilancio di esercizio approvato dalla propria Assemblea in data 28.06.2021. Tale risultato ha determinato in seno alla partecipata un patrimonio netto di Euro 1.024.719,00, arrotondato dalla società ad Euro 1.024.718,00. In dipendenza del risultato di esercizio accertato a fine 2020 e del predetto arrotondamento, il Consorzio quale socio unico ha rilevato a conto economico una ulteriore rivalutazione della partecipazione di Euro 24.718,00, in adeguamento del valore della stessa al valore del patrimonio netto della controllata detenuta al 100%.

TECNOCASIC Spa

Come già evidenziato la Tecnocasic S.p.a., è società "in house" del CACIP.

A seguito di delibera assunta in data 31/08/2017 dall'Assemblea straordinaria dei Soci, con atto iscritto al Registro delle Imprese in data 22/09/2017, la società è soggetta all'indirizzo e controllo del Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari.

La Tecnocasic è affidataria della gestione della piattaforma ambientale integrata dell'area vasta di Cagliari e Sud Sardegna. Nell'esercizio 2020, ha proseguito la propria attività di gestione dei Servizi di acquedotto e depurazione reflui (civili e industriali) nell'ambito territoriale di intervento del CACIP su un'area di circa 9.244 ettari, articolata su tre zone di agglomerazione: Elmas, Macchiareddu e Sarroch, curando l'esercizio e la manutenzione delle reti di acqua industriale e potabile, dei Potabilizzatori di Elmas e Grogastu, del depuratore Consortile di Macchiareddu e delle relative reti fognarie, ivi comprese quelle di adduzione al sistema fognario consortile relative ai reflui civili di provenienza dai Comuni di Villaspeciosa, Decimoputzu, Uta, Assemini, Decimomannu, Elmas e Sestu (cd. Comuni contermini). E' proseguita altresì l'attività di trattamento dei rifiuti solidi urbani e di smaltimento rifiuti speciali attraverso la gestione del Termovalorizzatore di Macchiareddu, dell'Impianto di trattamento chimico fisico e inertizzazione, dell'impianto di Compostaggio e delle discariche di Sarroch (ormai in post gestione) e di Is Candiazzus attivata come discarica di servizio in virtù del fermo impianti del termovalorizzatore su cui si dirà appresso. Si aggiunge, l'attività di intermediazione di rifiuti, legata principalmente alle necessità scaturenti dai fermo-impianti derivanti da attività manutentive.

Nell'esercizio 2019, la società aveva conseguito una perdita di esercizio di Euro 2.511.358,50, che ha determinato un patrimonio netto negativo di Euro 1.377.575,65.

Nel 2020, accertata la sussistenza delle condizioni di legge prescritte in materia di partecipate pubbliche per una legittima ricapitalizzazione, il Cda del Consorzio Cacip, con propria delibera del 22 dicembre 2020 ha deciso per la copertura della perdita e la ricostituzione del capitale sociale ad Euro 300.000,00, assegnando alla Tecnocasic ulteriori fondi da destinare quale riserva patrimoniale per Euro 700.000,00. L'operazione è stata sottoscritta dal Consorzio in sede della Assemblea Straordinaria della Tecnocasic tenutasi in data 30 dicembre 2020 per un impegno finanziario complessivo di Euro 2.377.577,00 regolato a mezzo rinuncia consortile a propri crediti verso la partecipata. L'operazione ha dato luogo ad un onere economico di competenza dell'esercizio di Euro 1.377.577,00, corrispondente all'impegno diretto alla copertura del deficit patrimoniale della partecipata, e ad un incremento del valore della partecipazione di Euro 1.000.000,00.

La società, dunque, a seguito della citata Assemblea ha aggiornato il proprio capitale sociale ad

Euro 300.000,00 che, unitamente alla neo riserva costituita di Euro 700.000,00, ha determinato a quella data un patrimonio netto di Euro 1.000.000,00, fatto salvo l'effetto del risultato di esercizio da accertarsi al 31/12/2020. Il Capitale sociale risulta composto da n. 60.000 azioni del valore unitario di Euro 5,00.

A fine esercizio 2020 la società ha rilevato un utile di Euro 24.719,00 quale risultante dal bilancio di esercizio approvato dalla propria Assemblea in data 28.06.2021. Tale risultato ha determinato in seno alla partecipata un patrimonio netto di Euro 1.024.719,00, arrotondato dalla società ad Euro 1.024.718,00. In dipendenza del risultato di esercizio accertato a fine 2020 e del predetto arrotondamento, il Consorzio quale socio unico ha rilevato a conto economico una ulteriore rivalutazione della partecipazione di Euro 24.718,00, in adeguamento del valore della stessa al valore del patrimonio netto della controllata detenuta al 100%.

3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
2. Eliminazione delle operazioni infragruppo;
3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
4. Consolidamento dei bilanci.

3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

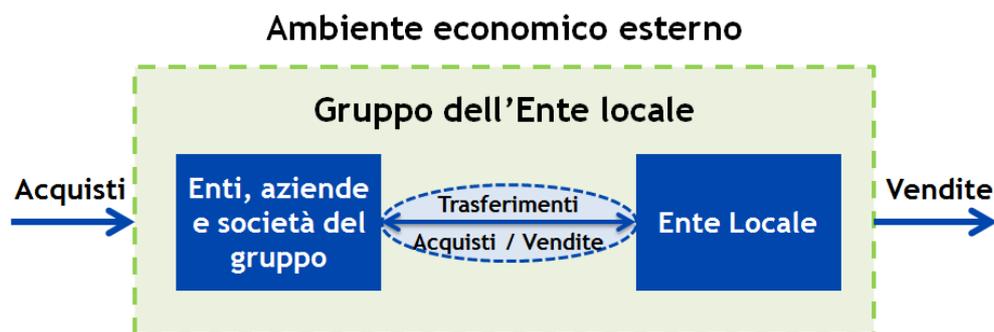
Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per

evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle 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;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa 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.

Nelle seguenti scritture si evidenziano le rettifiche preliminari al consolidamento, le elisioni derivanti da rapporti infragruppo e le elisioni delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune.

| SCRITTURE DI RETTIFICA | | | | | |
|---|--|---------------|---------------|---------------------|---------------------|
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | Altri ricavi e proventi diversi (E.A.8) | 1.462.241,92 | 0,00 | 1.462.241,92 | 0,00 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | Sopravvenienze attive (E.E.24.c) | 0,00 | 1.462.241,92 | 0,00 | 1.462.241,92 |
| Sopravvenienze attive per euro 835954,79 a seguito di rideterminazione da parte di EGAS ed euro 626,287,13 per incremento del credito ABBANOA Spa | | | | | |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| Comune di Sestu | Partecipazioni in imprese partecipate (P.A.B.1.b) | 951,08 | 0,00 | 951,08 | 0,00 |
| Comune di Sestu | e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e) | 0,00 | 951,08 | 0,00 | 951,08 |
| Nello Stato patrimoniale del comune di Sestu, approvato unitamente al Rendiconto 2020, sono stati inseriti i valori desunti dai Patrimoni Netti dei Bilanci delle società partecipate disponibili al momento. La rettifica pertanto attiene ai ai valori dei bilanci attualmente disponibili. | | | | | |
| SCRITTURE RELATIVE ALLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO | | | | | |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE % | AVERE % |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c) | 6.039.925,00 | 0,00 | 301.996,25 | 0,00 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | Altri ricavi e proventi diversi (E.A.8) | 6.187.741,00 | | 309.387,05 | 0,00 |
| Tecnocasic SpA | 10) Prestazioni di servizi (E.B.10) | 0,00 | 12.227.666,00 | 0,00 | 611.383,30 |
| | | | | 611.383,30 | 611.383,30 |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE % | AVERE % |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | Oneri diversi di gestione(E.B.18) | 0,00 | 6.187.741,00 | 0,00 | 309.387,05 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | Prestazioni di servizi (E.B.10) | 0,00 | 1.824.615,00 | 0,00 | 91.230,75 |
| Tecnocasic SpA | a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a) | 8.012.356,00 | 0,00 | 400.617,80 | 0,00 |
| | | | | 400.617,80 | 400.617,80 |
| Elisione dei valori economici elaborate sulla base dei dati rilevati dalle note integrative ai Bilanci delle partecipate disponibili | | | | | |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE % | AVERE % |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | b) imprese controllate(P.A.C.II.2.b) | 0,00 | 57.375.169,00 | 0,00 | 2.799.784,77 |
| Tecnocasic SpA | e) altri soggetti(P.P.D.4.e) | 57.375.169,00 | 0,00 | 2.799.784,77 | 0,00 |
| | | | | 2.799.784,77 | 2.799.784,77 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | c) imprese controllate(P.P.D.4.c) | 47.577.682,15 | 0,00 | 2.378.884,11 | 0,00 |
| Tecnocasic SpA | d) verso altri soggetti(P.A.C.II.2.d) | 0,00 | 47.577.682,15 | 0,00 | 2.378.884,11 |
| | | | | 2.378.884,11 | 2.378.884,11 |

| Elisione dei crediti/debiti reciproci elaborati sulla base dei dati rilevati dalle note integrative ai Bilanci delle partecipate disponibili | | | | | |
|--|--|--------------|--------------|--------------------------|----------------------|
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE % | AVERE % |
| Comune di Sestu | 10) Prestazioni di servizi (E.B.10) | 0,00 | 303.681,00 | 0,00 | 15.184,05 |
| Tecnocasic SpA | c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c) | 303.681,00 | 0,00 | 15.184,05 | 0,00 |
| | | | | 15.184,05 | 15.184,05 |
| Elisione dei valori economici reciproci elaborati sulla base dei dati rilevati dalla contabilità dell'ente tenuto conto dell'assenza di comunicazioni in merito da parte della società partecipata | | | | | |
| ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONE | | | | | |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | b) imprese controllate(P.A.B.IV.1.A) | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| Tecnocasic SpA | l) Fondo di dotazione(P.P.A.I) | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| Tecnocasic SpA | e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e) | 35.000,00 | 0,00 | 35.000,00 | 0,00 |
| | | | | 50.000,00 | 50.000,00 |
| SCRITTURE | | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | l) Fondo di dotazione(P.P.A.I) | 1.036,80 | 0,00 | 1.036,80 | 0,00 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | b) da capitale(P.P.A.II.b) | 98.860,05 | 0,00 | 98.860,05 | 0,00 |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari | e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e) | 2.538.030,60 | 0,00 | 2.538.030,60 | 0,00 |
| Comune di Sestu | b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b) | 0,00 | 2.637.927,45 | 0,00 | 2.637.927,45 |
| | | | | 2.637.927,45 | 2.637.927,45 |
| | | | | | |
| | | | | TOTALI RETTIFICHE | 10.356.974,48 |
| | | | | | 10.356.974,48 |

Per quanto concerne l'elisione delle partecipazioni, si procede all'operazione di elisione delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate e la relativa quota di patrimonio netto. L'elisione avviene al netto del risultato economico di esercizio.

La differenza di consolidamento è il risultato della differenza tra il valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie della partecipazione nel bilancio della capogruppo ed il corrispondente valore della quota di patrimonio netto. Se la differenza è positiva si avrà l'iscrizione o ad avviamento o a riserva da consolidamento (ma in detrazione). La differenza negativa è iscritta alla voce altre riserve indisponibili nel patrimonio netto consolidato.

3.3. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati con le scritture di preconsolidamento, sono 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 l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

| Ragione sociale | Metodo di consolidamento | Metodo di elisione delle operazioni infragruppo |
|--|--------------------------|---|
| Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP | Proporzionale | Proporzionale |
| Tecnocasic SpA | Proporzionale | Proporzionale |

L'elisione delle operazioni infragruppo tra i soggetti inclusi nell'Area di consolidamento è avvenuta in funzione delle rispettive percentuali di consolidamento.

4. Schemi di Bilancio consolidato

| | | Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011 | |
|---|--|-------------------------------------|----------------------|
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2020 | 2019 |
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 7.270.191,30 | 8.166.685,49 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 441.816,50 | 425.174,72 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 9.823.680,05 | 8.847.854,10 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 9.749.714,25 | 7.676.285,79 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 1.414,85 | 1.083.911,31 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 72.550,95 | 87.657,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.566.843,06 | 1.846.597,85 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 193.862,64 | 1.377.976,08 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 58.657,75 | 81.044,25 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 1.596.524,57 | 387.577,52 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 3.295,50 | 8.202,70 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | -220.121,59 | 1.499.891,13 |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 19.167.906,72 | 20.794.405,99 |
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 701.619,27 | 670.162,44 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 6.901.457,15 | 7.760.436,54 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 343.999,56 | 428.572,89 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 5.269.386,69 | 3.793.401,09 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 5.269.386,69 | 3.793.401,09 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 3.795.248,46 | 3.968.356,95 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 3.779.972,50 | 4.955.017,09 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 28.133,79 | 50.131,75 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.866.959,61 | 1.845.408,54 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.884.879,10 | 3.059.476,80 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 9.323,75 | -7.699,05 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 32.548,00 | 42.548,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 69.112,48 | 94.328,31 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 344.674,75 | 351.057,84 |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 21.247.342,61 | 22.056.182,10 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -2.079.435,89 | -1.261.776,11 |
| <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|----|---|--|--|---------------------|---------------------|
| | c | da altri soggetti | | 0,00 | 0,00 |
| 20 | | Altri proventi finanziari | | 27.735,29 | 38.764,32 |
| | | | Totale proventi finanziari | 27.735,29 | 38.764,32 |
| | | <u>Oneri finanziari</u> | | | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | | 38.020,89 | 44.904,02 |
| | a | Interessi passivi | | 37.962,09 | 44.851,32 |
| | b | Altri oneri finanziari | | 58,80 | 52,70 |
| | | | Totale oneri finanziari | 38.020,89 | 44.904,02 |
| | | | totale (C) | -10.285,60 | -6.139,70 |
| | | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | | Rivalutazioni | | 122.330,70 | 2.469.697,74 |
| 23 | | Svalutazioni | | -69.141,55 | -56.689,15 |
| | | | totale (D) | 53.189,15 | 2.413.008,59 |
| | | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | | <u>Proventi straordinari</u> | | 4.798.573,16 | 2.200.088,74 |
| | a | Proventi da permessi di costruire | | 163.900,00 | 237.512,05 |
| | b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | 283.611,00 | 0,00 |
| | c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | | 4.351.062,16 | 1.947.277,56 |
| | d | Plusvalenze patrimoniali | | 0,00 | 15.299,13 |
| | e | Altri proventi straordinari | | 0,00 | 0,00 |
| | | | totale proventi | 4.798.573,16 | 2.200.088,74 |
| 25 | | <u>Oneri straordinari</u> | | 2.378.110,02 | 2.045.768,23 |
| | a | Trasferimenti in conto capitale | | 0,00 | 0,00 |
| | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | | 2.377.554,66 | 2.042.807,62 |
| | c | Minusvalenze patrimoniali | | 0,00 | 0,00 |
| | d | Altri oneri straordinari | | 555,36 | 2.960,61 |
| | | | totale oneri | 2.378.110,02 | 2.045.768,23 |
| | | | Totale (E) (E20-E21) | 2.420.463,14 | 154.320,51 |
| | | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 383.930,80 | 1.299.413,29 |
| 26 | | Imposte (*) | | 202.943,11 | 207.585,09 |
| 27 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | | 180.987,69 | 1.091.828,20 |
| 28 | | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2020 | 2019 |
|---|--|----------------------|----------------------|
| 1 | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 79,15 | 79,15 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 79,15 | 79,15 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| I | | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.594,65 | 2.088,95 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 645,70 | 466,85 |
| 5 | avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 164.557,11 | 63.168,80 |
| 9 | altre | 170.240,13 | 179.477,51 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 337.037,59 | 245.202,11 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | |
| II | | | |
| 1 | Beni demaniali | 31.692.716,94 | 32.119.422,53 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Infrastrutture | 20.736.213,61 | 22.625.762,99 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 10.956.503,33 | 9.493.659,54 |
| III | | | |
| 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 19.856.841,25 | 19.613.839,49 |
| 2.1 | Terreni | 4.991.201,59 | 5.002.538,74 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 12.667.959,88 | 12.642.686,70 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 1.844.948,30 | 1.809.301,78 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 84.055,59 | 26.996,01 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 22.594,40 | 0,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 108.146,61 | 32.887,10 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 112.347,03 | 74.565,61 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 25.587,85 | 24.863,55 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 26.508.573,71 | 23.688.152,37 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 78.058.131,90 | 75.421.414,39 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 629.917,97 | 553.120,64 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 1.235,90 | 0,00 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 628.482,07 | 552.920,64 |
| c | <i>altri soggetti</i> | 200,00 | 200,00 |
| 2 | Crediti verso | 1.312.047,07 | 1.160.477,65 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri soggetti</i> | 1.312.047,07 | 1.160.477,65 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.941.965,04 | 1.713.598,29 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 80.337.134,53 | 77.380.214,79 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2020 | 2019 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.756.096,69 | 1.756.096,69 |
| II | Riserve | 44.678.645,39 | 42.270.359,33 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 1.314.298,74 | 0,00 |
| b | da capitale | 80.922,28 | 33.204,81 |
| c | da permessi di costruire | 2.623.656,45 | 2.401.502,56 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 40.109.026,81 | 39.086.048,49 |
| e | altre riserve indisponibili | 550.741,16 | 749.603,47 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 180.987,69 | 1.091.828,20 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 46.615.729,82 | 45.118.284,22 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 46.615.729,82 | 45.118.284,22 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | per imposte | 4.942,20 | 5.126,35 |
| 3 | altri | 2.467.594,08 | 2.548.793,57 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 2.472.536,28 | 2.553.919,92 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 274.233,90 | 270.542,55 |
| D) DEBITI (1) | | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Debiti da finanziamento | 12.866.124,07 | 12.487.207,81 |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 14.338,99 | 82.527,59 |
| c | verso banche e tesoriere | 37.322,37 | 37.322,37 |
| d | verso altri finanziatori | 12.814.462,71 | 12.367.357,85 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.999.818,62 | 3.120.610,39 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.055.207,31 | 1.884.160,12 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 737.010,58 | 1.004.532,25 |
| c | imprese controllate | -0,01 | -0,01 |
| d | imprese partecipate | 61,85 | 0,00 |
| e | altri soggetti | 1.318.134,89 | 879.627,88 |
| 5 | Altri debiti | 1.633.011,41 | 1.371.951,71 |
| a | tributari | 239.616,05 | 83.093,22 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 40.473,80 | 52.454,15 |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 | 0,00 |
| d | altri | 1.352.921,56 | 1.236.404,34 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 19.554.161,41 | 18.863.930,03 |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | 0,00 | 0,00 |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 463.609,00 |
| II | Risconti passivi | 48.389.143,53 | 46.560.687,34 |

| | | | |
|------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Contributi agli investimenti | 47.877.639,96 | 46.560.687,34 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 47.433.909,48 | 46.531.066,35 |
| b | da altri soggetti | 443.730,48 | 29.620,99 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 511.380,62 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 48.389.143,53 | 47.024.296,34 |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 117.305.804,96 | 113.830.973,06 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 10.355.345,78 | 13.155.458,14 |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 10.355.345,78 | 13.155.458,14 |

5. Nota integrativa

5.1. Criteri di valutazione

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico dell'Ente sono definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

I criteri, sotto elencati, adottati dal Comune di Sestu nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie: comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Rimanenze: sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato

Crediti: ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato.

Disponibilità liquide: le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti: sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Debiti: i debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Riconoscimento dei ricavi e proventi: i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione sia dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale, sia dell'aspetto economico, attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti.

5.2. Il Conto Economico – Il risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2020 per il gruppo comunale incluso nell'area di consolidamento si chiude con un utile pari ad euro **180.987,69**.

L'utile di esercizio del Comune di Sestu, registrato nell'esercizio 2020, pari ad euro 161.511,64 risulta aumentato per effetto del consolidamento.

Si riporta di seguito la tabella relativa all'andamento dell'utile nel triennio.

| | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|---------------------|----------------------|
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 383.930,80 | 1.299.413,29 | -994.473,41 |
| Imposte (*) | 202.943,11 | 207.585,09 | 228.021,88 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 180.987,69 | 1.091.828,20 | -1.222.495,29 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - | - |

GESTIONE CARATTERISTICA

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, al netto degli effetti relativi alla gestione d'aziende speciali e partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e **misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia**, permettendo di avere un'immediata e sintetica **percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta**.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | 2020 | 2019 |
|---|--|----------------------|----------------------|
| 1 | Proventi da tributi | 7.270.191,30 | 8.166.685,49 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 441.816,50 | 425.174,72 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 9.823.680,05 | 8.847.854,10 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 9.749.714,25 | 7.676.285,79 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 1.414,85 | 1.083.911,31 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 72.550,95 | 87.657,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.566.843,06 | 1.846.597,85 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 193.862,64 | 1.377.976,08 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 58.657,75 | 81.044,25 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 1.596.524,57 | 387.577,52 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 3.295,50 | 8.202,70 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | -220.121,59 | 1.499.891,13 |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 19.167.906,72 | 20.794.405,99 |

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | 2020 | 2019 |
|--|--|---------------------|---------------------|
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 701.619,27 | 670.162,44 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 6.901.457,15 | 7.760.436,54 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 343.999,56 | 428.572,89 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 5.269.386,69 | 3.793.401,09 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 5.269.386,69 | 3.793.401,09 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 3.795.248,46 | 3.968.356,95 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 3.779.972,50 | 4.955.017,09 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 28.133,79 | 50.131,75 |

| | | | |
|----|---|----------------------|----------------------|
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.866.959,61 | 1.845.408,54 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.884.879,10 | 3.059.476,80 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 9.323,75 | -7.699,05 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 32.548,00 | 42.548,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 69.112,48 | 94.328,31 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 344.674,75 | 351.057,84 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 21.247.342,61 | 22.056.182,10 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -2.079.435,89 | -1.261.776,11 |

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

| SPESA PER PERSONALE | IMPORTO |
|----------------------------|---------------------|
| COMUNE | 2.986.067,16 |
| CACIP | 140.033,45 |
| TECNOCASIC | 669.147,85 |
| TOTALE | 3.795.248,46 |

Per la composizione delle voci Accantonamento per rischi e Altri accantonamenti, distinte per ogni componente del Gruppo, si rimanda ai prospetti allegati elaborati sulla base dei contenuti nelle singole note integrative dei soggetti consolidati.

GESTIONE FINANZIARIA

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "**gestione finanziaria**", che trova allocazione nel Conto economico in corrispondenza della classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di evidenziare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico.

| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | 2020 | 2019 |
|--|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 27.735,29 | 38.764,32 |
| | Totale proventi finanziari | 27.735,29 | 38.764,32 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 38.020,89 | 44.904,02 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 37.962,09 | 44.851,32 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 58,80 | 52,70 |
| | Totale oneri finanziari | 38.020,89 | 44.904,02 |
| | totale (C) | -10.285,60 | -6.139,70 |

Tra gli Altri proventi finanziari, l'importo pari ad euro € 26.727,95, deriva da investimenti assicurativi realizzati dalla partecipata Cacip, alla cui nota integrativa al bilancio si rimanda per ulteriori informazioni.

Gli interessi passivi pari ad euro 37.962,09, sono riferibili esclusivamente al Comune di Sestu e sono relativi agli interessi sui mutui in corso.

GESTIONE STRAORDINARIA

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle **rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni)**, e l'incidenza della "**gestione straordinaria**" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori.

| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | 2020 | 2019 |
|--|--------------------|-------------------|---------------------|
| 22 | Rivalutazioni | 122.330,70 | 2.469.697,74 |
| 23 | Svalutazioni | -69.141,55 | -56.689,15 |
| | totale (D) | 53.189,15 | 2.413.008,59 |

Nel consolidato di gruppo i proventi e gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | 2020 | 2019 |
|--|---|---------------------|---------------------|
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 4.798.573,16 | 2.200.088,74 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 163.900,00 | 237.512,05 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 283.611,00 | 0,00 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 4.351.062,16 | 1.947.277,56 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 15.299,13 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 |
| | totale proventi | 4.798.573,16 | 2.200.088,74 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 2.378.110,02 | 2.045.768,23 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 2.377.554,66 | 2.042.807,62 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 555,36 | 2.960,61 |
| | totale oneri | 2.378.110,02 | 2.045.768,23 |
| | Totale (E) (E20-E21) | 2.420.463,14 | 154.320,51 |

La gestione straordinaria è stata alimentata, essenzialmente, dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato n. 4/3, relativamente al COMUNE DI SESTU, ed in parte dalla rettifica dei ricavi della partecipata Cacip riclassificati tra le sopravvenienze attive pari ad euro 1.462.241,92, come in precedenza evidenziato.

RISULTATO ECONOMICO

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 180.987,69, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 161.511,64.

5.3. La gestione patrimoniale

ATTIVITÀ

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione. La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

I) Immobilizzazioni immateriali

II) Immobilizzazioni materiali

III) Immobilizzazioni finanziarie.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento 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.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione.

Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali:

| B) IMMOBILIZZAZIONI | | 2020 | 2019 |
|----------------------------|---|-------------------|-------------------|
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.594,65 | 2.088,95 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 645,70 | 466,85 |
| 5 | avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 164.557,11 | 63.168,80 |
| 9 | altre | 170.240,13 | 179.477,51 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 337.037,59 | 245.202,11 |

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Le immobilizzazioni materiali comprendono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale. Nella seguente tabella sono riportati i valori per ciascuna classe:

| | | 2020 | 2019 |
|-----|--|----------------------|----------------------|
| | Immobilizzazioni materiali (3) | | |
| II | 1 Beni demaniali | 31.692.716,94 | 32.119.422,53 |
| | 1.1 Terreni | 0,00 | 0,00 |
| | 1.2 Fabbricati | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3 Infrastrutture | 20.736.213,61 | 22.625.762,99 |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 10.956.503,33 | 9.493.659,54 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 19.856.841,25 | 19.613.839,49 |
| | 2.1 Terreni | 4.991.201,59 | 5.002.538,74 |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| | 2.2 Fabbricati | 12.667.959,88 | 12.642.686,70 |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 1.844.948,30 | 1.809.301,78 |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 84.055,59 | 26.996,01 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 22.594,40 | 0,00 |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 108.146,61 | 32.887,10 |
| | 2.7 Mobili e arredi | 112.347,03 | 74.565,61 |
| | 2.8 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| | 2.9 Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| | 2.99 Altri beni materiali | 25.587,85 | 24.863,55 |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 26.508.573,71 | 23.688.152,37 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 78.058.131,90 | 75.421.414,39 |

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse delle Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

| IV | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | 2020 | 2019 |
|----|--|---------------------|---------------------|
| 1 | Partecipazioni in | 629.917,97 | 553.120,64 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 1.235,90 | 0,00 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 628.482,07 | 552.920,64 |
| c | <i>altri soggetti</i> | 200,00 | 200,00 |
| 2 | Crediti verso | 1.312.047,07 | 1.160.477,65 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri soggetti</i> | 1.312.047,07 | 1.160.477,65 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.941.965,04 | 1.713.598,29 |

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2020 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2019), rettificando il valore della partecipazione nella società Abbanoa spa.

Per le rettifiche apportate al valore delle partecipazioni si rimanda alle scritture di rettifica riportate nella relazione alla gestione, nonché alle informazioni contenute nelle rispettive note integrative delle partecipate dell'ente.

RIMANENZE

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del gruppo comunale è rappresentato nella tabella sottostante.

| I | - | 2020 | 2019 |
|---|------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>Rimanenze</u> | 1.059.909,98 | 1.069.233,83 |
| | Totale | 1.059.909,98 | 1.069.233,83 |

CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

| II | <u>Crediti (2)</u> | 2020 | 2019 |
|----|---|---------------------|---------------------|
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.307.667,91 | 2.644.450,50 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 2.307.667,91 | 2.644.450,50 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 2.511.794,55 | 2.168.081,51 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 2.231.946,25 | 1.963.277,82 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 68.973,68 | 0,20 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 128,95 | 128,95 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 210.745,67 | 204.674,54 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.727.008,27 | 1.838.424,27 |
| 4 | Altri Crediti | 1.933.802,57 | 2.433.165,05 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 168.703,15 | 186.751,95 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 116.128,82 | 115.570,21 |
| c | <i>altri</i> | 1.648.970,60 | 2.130.842,89 |
| | Totale crediti | 8.480.273,30 | 9.084.121,33 |

Per le scritture di rettifica si rimanda alla relazione alla gestione nonché alle informazioni contenute nelle rispettive note integrative delle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento dell'ente.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

| IV | <u>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</u> | 2020 | 2019 |
|----|--|----------------------|----------------------|
| 1 | Conto di tesoreria | 22.225.849,78 | 21.193.977,51 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 22.225.849,78 | 21.193.977,51 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 5.178.640,35 | 5.075.292,45 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 2.588,90 | 397,15 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 27.407.079,03 | 26.269.667,11 |

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

| D) RATEI E RISCOINTI | | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 1 | Ratei attivi | 20.722,57 | 27.050,67 |
| 2 | Risconti attivi | 606,40 | 606,40 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI D) | | 21.328,97 | 27.657,07 |

PASSIVITÀ

IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo. In questo caso, le società consolidate presentano:

| A) PATRIMONIO NETTO | | 2020 | 2019 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| I | Fondo di dotazione | 1.756.096,69 | 1.756.096,69 |
| II | Riserve | 44.678.645,39 | 42.270.359,33 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 1.314.298,74 | 0,00 |
| b | <i>da capitale</i> | 80.922,28 | 33.204,81 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 2.623.656,45 | 2.401.502,56 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 40.109.026,81 | 39.086.048,49 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 550.741,16 | 749.603,47 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 180.987,69 | 1.091.828,20 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 46.615.729,82 | 45.118.284,22 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 46.615.729,82 | 45.118.284,22 |

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

| | | Comune al 31.12.2020 | Bilancio consolidato al 31.12.2020 | VARIAZIONI |
|----------------------------|---|-------------------------|--|------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.756.096,69 | 1.756.096,69 | 0,00 |
| II | Riserve | 44.677.694,36 | 44.678.645,39 | 951,03 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 1.314.298,79 | 1.314.298,74 | 0,00 |
| b | <i>da capitale</i> | 80.922,28 | 80.922,28 | 0,00 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 2.623.656,45 | 2.623.656,45 | 0,00 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 40.109.026,76 | 40.109.026,81 | 0,00 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 549.790,08 | 550.741,16 | 951,08 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 161.511,64 | 180.987,69 | 19.476,05 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 46.595.302,69 | 46.615.729,82 | 20.427,13 |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 46.595.302,69 | 46.615.729,82 | 20.427,13 |

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 20.427,13 è imputabile a:

- a) per € 951,08 a variazioni per differenze da consolidamento;
- b) per € 19.476,05 a variazione del risultato economico.

FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | per imposte | 4.942,20 | 5.126,35 |
| 3 | altri | 2.467.594,08 | 2.548.793,57 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 2.472.536,28 | 2.553.919,92 |

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

| | | 2020 | 2019 |
|--|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 274.233,90 | 270.542,55 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 274.233,90 | 270.542,55 |

DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite.

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio, così come risulta dalle scritture di elisione contenute nella relazione sulla gestione e nelle informazioni rilevate dalle note integrative ai bilanci delle partecipate comprese nel perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio dei debiti del gruppo comunale:

| | D) DEBITI (1) | 2020 | 2019 |
|-----|---|----------------------|----------------------|
| 1 | Debiti da finanziamento | 12.866.124,07 | 12.487.207,81 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 14.338,99 | 82.527,59 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 37.322,37 | 37.322,37 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 12.814.462,71 | 12.367.357,85 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.999.818,62 | 3.120.610,39 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.055.207,31 | 1.884.160,12 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 737.010,58 | 1.004.532,25 |
| c | <i>imprese controllate</i> | -0,01 | -0,01 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 61,85 | 0,00 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 1.318.134,89 | 879.627,88 |
| 5 | Altri debiti | 1.633.011,41 | 1.371.951,71 |
| a | <i>tributari</i> | 239.616,05 | 83.093,22 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 40.473,80 | 52.454,15 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri</i> | 1.352.921,56 | 1.236.404,34 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 19.554.161,41 | 18.863.930,03 |

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, si analizzano le singole voci i ratei e risconti passivi.

| <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | 2020 | 2019 |
|--|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| I | Ratei passivi | 0,00 | 463.609,00 |
| II | Risconti passivi | 48.389.143,53 | 46.560.687,34 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 47.877.639,96 | 46.560.687,34 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 47.433.909,48 | 46.531.066,35 |
| b | da altri soggetti | 443.730,48 | 29.620,99 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 511.380,62 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 48.389.143,53 | 47.024.296,34 |

CONTI D'ORDINE

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

| CONTI D'ORDINE | 2020 | 2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri | 10.355.345,78 | 13.155.458,14 |
| 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 10.355.345,78 | 13.155.458,14 |

6. Conclusioni

Il lavoro di consolidamento svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sestu che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comunale in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche finanziarie in gioco.

Il bilancio consolidato del gruppo Comune di Sestu evidenzia per l'annualità 2020 un risultato d'esercizio pari ad euro 180.987,69. Il patrimonio netto registra un incremento pari ad euro 1.497.445,55.

Per ulteriori approfondimenti e dettagli si rimanda alle relazioni sulla gestione ed alle note integrative ai bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.



COMUNE DI SESTU

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

L'Organo di Revisione

Dott. Oggianu Pietro

Dott.ssa Donatella Rotilio

Dott. Enrico Cera

Indice

| | |
|---|---------------------------------------|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 8 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo..... | 9 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 13 |
| 3. Conto economico consolidato | 16 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa..... | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| 5. Osservazioni..... | 23 |
| 6. Conclusioni..... | 24 |

Comune di Sestu

Verbale n. 25 del 13.10.2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

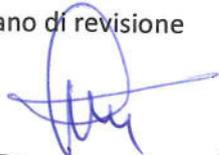
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;
- visto il parere favorevole del settore finanziario sulla regolarità tecnica e amministrativa;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Sestu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sestu, li 13/10/21

L'organo di revisione



Tomatello Roberto
Enzo Carr

1. Introduzione

I sottoscritti Pietro Oggianu, Donatella Rotilio, Enrico Cera, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 5-10-2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 28/07/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 02/07/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 11/10/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

Che con delibera n. 143 del 16/09/2021 la Giunta Comunale ha proceduto all'individuazione degli Enti e delle Società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e alla determinazione di quelli compresi nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del Bilancio Consolidato 2020 del Comune di Sestu;

- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto Approvazione dello schema di bilancio consolidato e della relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa – anno 2020.

Dato atto che

- il Comune di Sestu ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 143 del 16/09/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Sestu e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sestu ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i

parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4; che così recita: *I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta. Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 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.*

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| Parametro | Ente Capogruppo | 3% |
|------------------------------|------------------|----------------|
| Totale Patrimonio netto | 46.595.302,69 € | 1.397.859,08 € |
| Totale Attivo | 102.134.663,49 € | 3.064.039,90 € |
| Totale ricavi caratteristici | 18.540.534,79 € | 556.216,04 € |

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sestu:

| Denominazione | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|--|--------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------|--|------------------|--|
| Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP | 144980927 | Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | NO | 5% | |
| Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS | 2865400929 | Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | NO | 0,92% | partecipazione è inferiore all'1% |
| Abbanoa S.p.A. | 2934390929 | Società partecipata | 1. Diretta | NO | SI | 0,12% | partecipazione è inferiore all'1% |
| Tecnocasic S.p.A. | 1931650921 | Società partecipata | 2. Indiretta | NO | NO | 5% | |
| Farmacia Comunale di Sestu srl in liquidazione | 3043320922 | Società controllata | 1. Diretta | NO | NO | 70% | 2. Impossibilità di reperire i bilanci |

Si precisa che:

- l'ultimo bilancio approvato dalla Farmacia S.r.l. risale al 2016, e che non risultano approvati i bilanci relativi agli esercizi 2017, 2018, 2019 e 2020;
- attualmente esiste un giudizio pendente a seguito di atto di citazione da parte della stessa farmacia davanti al Tribunale civile di Cagliari, notificato il 03.12.2019 e acquisito al n. 34932 del protocollo generale, in data 05.12.2019;
- i saldi reciproci non sono stati riconciliati oltre che per la lite pendente anche per la mancanza di risultati di esercizio dei bilanci sopracitati;
- che risulta ancora in corso la liquidazione della Farmacia.

Inoltre, il collegio dei revisori prende atto di quanto riportato nella proposta di delibera del consiglio comunale che testualmente recita: "si ritiene di non includere nel perimetro di consolidamento della stessa per impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate, così come definito dal paragrafo 3 punto 1 lettera b del principio contabile 4/4".

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che secondo quanto stabilito dal il principio contabile 4/4 sono considerati irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale sociale della società partecipata, salvo il caso dell'affidamento diretto, si rileva che la partecipazione in EGAS ed in Abbanoa SpA sono inferiori all'1% e non si profila nessun tipo di affidamento diretto da parte del Comune di Sestu, le stesse sono state escluse dal perimetro di consolidamento;

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

| Denominazione | Codice Fiscale | Categoria | % part.ne | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|--|----------------|------------------------------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Consorzio Industriale Provinciale Cagliari - CACIP | 144980927 | Ente strumentale partecipato | 5% | 2020 | proporzionale |
| Tecnocasic S.p.A. | 1931650921 | Società partecipata | 5% | 2020 | proporzionale |

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.
- e' stato verificato che ai fini della redazione del Bilancio Consolidato l'Ente Territoriale Capogruppo, Comune di Sestu ha:
 - comunicato agli Enti la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento" ai sensi della Delibera di Giunta Comunale n. 143 del 16/09/2021, allegata alla comunicazione stessa;
 - trasmesso a ciascun ente formale richiesta dei bilanci d'esercizio, delle note integrative e la compilazione di appositi file in merito alle operazioni infragruppo, al fine di ottenere le informazioni necessarie alla redazione del Bilancio consolidato 2020 (CACIP -prot.29665 del 21/09/2021 e TECNOCASIC – prot. N.29666 del 21/09/2021)
 - all'Ente è pervenuto riscontro da parte del consorzio Cacip in data 28/09/2021, prot. n.30669.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Sestu.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| ATTIVO | Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|---|---|----------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI | 79,15 | 79,15 | 0,00 |
| Immobilizzazioni immateriali | 337.037,59 | 245.202,11 | 91.835,48 |
| Immobilizzazioni materiali | 78.058.131,90 | 75.421.414,39 | 2.636.717,51 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 1.941.965,04 | 1.713.598,29 | 228.366,75 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 80.337.134,53 | 77.380.214,79 | 2.956.919,74 |
| Rimanenze | 1.059.909,98 | 1.069.233,83 | -9.323,85 |
| Crediti | 8.480.273,30 | 9.084.121,33 | -603.848,03 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 27.407.079,03 | 26.269.667,11 | 1.137.411,92 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 36.947.262,31 | 36.423.022,27 | 524.240,04 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | 21.328,97 | 27.657,07 | -6.328,10 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 117.305.804,96 | 113.830.973,28 | 3.474.831,68 |
| PASSIVO | 2020 | 2019 | Differenza (C = A-B) |
| Patrimonio Netto | 46.615.729,82 | 45.118.284,22 | 1.497.445,55 |
| Fondi rischi ed oneri | 2.472.536,28 | 2.553.919,92 | -81.383,64 |
| Trattamento di fine rapporto | 274.233,90 | 270.542,55 | 3.691,35 |
| Debiti | 19.554.161,41 | 18.863.930,03 | 690.231,38 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 48.389.143,53 | 47.024.296,34 | 1.364.847,19 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 117.305.804,96 | 113.830.973,06 | 3.474.831,83 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 10.355.345,78 | 13.155.458,14 | -2.800.112,36 |

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2020 | 2019 |
|---|---|--|--|-------------------|-------------------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | | | 0,00 | 0,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | 0,00 | 0,00 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | | 1.594,65 | 2.088,95 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | 645,70 | 466,85 |
| 5 | avviamento | | | 0,00 | 0,00 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | | | 164.557,11 | 63.168,80 |
| 9 | altre | | | 170.240,13 | 179.477,51 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | | | 337.037,59 | 245.202,11 |

Si rileva che non si sono rese necessarie scritture rettifiche.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2020 | 2019 |
|-----|--|--|--|----------------------|----------------------|
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | 2020 | 2019 |
| II | 1 Beni demaniali | | | 31.692.716,94 | 32.119.422,53 |
| | 1.1 Terreni | | | 0,00 | 0,00 |
| | 1.2 Fabbricati | | | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3 Infrastrutture | | | 20.736.213,61 | 22.625.762,99 |
| | 1.9 Altri beni demaniali | | | 10.956.503,33 | 9.493.659,54 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | | | 19.856.841,25 | 19.613.839,49 |
| | 2.1 Terreni | | | 4.991.201,59 | 5.002.538,74 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | 0,00 | 0,00 |
| | 2.2 Fabbricati | | | 12.667.959,88 | 12.642.686,70 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | 0,00 | 0,00 |
| | 2.3 Impianti e macchinari | | | 1.844.948,30 | 1.809.301,78 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | | | 84.055,59 | 26.996,01 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | | | 22.594,40 | 0,00 |

| | | | |
|------|--|----------------------|----------------------|
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 108.146,61 | 32.887,10 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 112.347,03 | 74.565,61 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 25.587,85 | 24.863,55 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 26.508.573,71 | 23.688.152,37 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 78.058.131,90 | 75.421.414,39 |

Si rileva che non si sono rese necessarie scritture di rettifica.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|---|--|-----------------------|---------------------|
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie (*) | | |
| | 1 | Partecipazioni in | € 553.120,64 | € 181.249,12 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | € - | € 56.689,10 |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | € 552.920,64 | € 124.360,02 |
| | c | <i>altri soggetti</i> | € 200,00 | € 200,00 |
| | 2 | Crediti verso | € 1.160.477,65 | € 644.446,90 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | € - | € - |
| | b | <i>imprese controllate</i> | € - | € - |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | € - | € - |
| | d | <i>altri soggetti</i> | € 1.160.477,65 | € 644.446,90 |
| | 3 | Altri titoli | € - | € - |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | € 1.713.598,29 | € 825.696,02 |
| * con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo | | | | |

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo, Comune di Sestu, dell'importo € 2.687.927,45, come risultante dall'elenco delle rettifiche. Si rileva inoltre che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è stato rettificato con un incremento del bilancio della capogruppo, Comune di Sestu, pari ad euro 951,08 per adeguamento della quota di partecipazione alla società Abbanoa Spa, come specificato nell'elenco delle rettifiche.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2020 | 2019 |
|-----|--|----------------------|----------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 1.059.909,98 | 1.069.233,83 |
| | Totale | 1.059.909,98 | 1.069.233,83 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.307.667,91 | 2.644.450,50 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 2.307.667,91 | 2.644.450,50 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 2.511.794,55 | 2.168.081,51 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 2.231.946,25 | 1.963.277,82 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 68.973,68 | 0,20 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 128,95 | 128,95 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 210.745,67 | 204.674,54 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.727.008,27 | 1.838.424,27 |
| 4 | Altri Crediti | 1.933.802,57 | 2.433.165,05 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 168.703,15 | 186.751,95 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 116.128,82 | 115.570,21 |
| c | <i>altri</i> | 1.648.970,60 | 2.130.842,89 |
| | Totale crediti | 8.480.273,30 | 9.084.121,33 |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 22.225.849,78 | 21.193.977,51 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 22.225.849,78 | 21.193.977,51 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 5.178.640,35 | 5.075.292,45 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 2.588,90 | 397,15 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 27.407.079,03 | 26.269.667,11 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 36.947.262,31 | 36.423.022,27 |

Si rileva che nel consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

Facendo riferimento ai rapporti di credito/debito tra Cacip e Tecnocasic sono state elise le seguenti somme:

- la quota dei crediti del CACIP verso Tecnocasic per € 2.799.784,77;
- la quota dei crediti del Tecnocasic verso il Cacip per € 2.378.884,11;

Tra il comune di Sestu e i suddetti enti non sussistono rapporti di credito/debito reciproci

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2020 | 2019 |
|---|---|------------------|------------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | 2020 | 2019 |
| 1 | Ratei attivi | 20.722,57 | 27.050,67 |
| 2 | Risconti attivi | 606,40 | 606,40 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 21.328,97 | 27.657,07 |

Si rileva che non sono state effettuate rettifiche.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2020 | 2019 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.756.096,69 | 1.756.096,69 |
| II | Riserve | 44.678.645,39 | 42.270.359,33 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 1.314.298,74 | 0,00 |
| b | <i>da capitale</i> | 80.922,28 | 33.204,81 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 2.623.656,45 | 2.401.502,56 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 40.109.026,81 | 39.086.048,49 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 550.741,16 | 749.603,47 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 180.987,69 | 1.091.828,20 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 46.615.729,82 | 45.118.284,22 |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 46.615.729,82 | 45.118.284,22 |

Si rileva che a fronte della rettifica delle partecipazioni iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale del Comune di Sestu, è stato contestualmente rettificato, come risulta dalla nota integrativa, il patrimonio netto, per l'importo complessivo di € 2.687.927,45 in diminuzione e di euro 951,08 in aumento, come risultante dall'elenco delle rettifiche.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2020 | 2019 |
|---|---|--------------|--------------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | per imposte | 4.942,20 | 5.126,35 |
| 3 | altri | 2.467.594,08 | 2.548.793,57 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | |

| | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 2.472.536,28 | 2.553.919,92 |
|--|---|---------------------|---------------------|

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2020 | 2019 |
|---|--|-------------------|-------------------|
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 274.233,90 | 270.542,55 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 274.233,90 | 270.542,55 |

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2020 | 2019 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 12.866.124,07 | 12.487.207,81 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 14.338,99 | 82.527,59 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 37.322,37 | 37.322,37 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 12.814.462,71 | 12.367.357,85 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.999.818,62 | 3.120.610,39 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.055.207,31 | 1.884.160,12 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 737.010,58 | 1.004.532,25 |
| c | <i>imprese controllate</i> | -0,01 | -0,01 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 61,85 | 0,00 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 1.318.134,89 | 879.627,88 |
| 5 | Altri debiti | 1.633.011,41 | 1.371.951,71 |
| a | <i>tributari</i> | 239.616,05 | 83.093,22 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 40.473,80 | 52.454,15 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri</i> | 1.352.921,56 | 1.236.404,34 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 19.554.161,41 | 18.863.930,03 |

Ratei e risconti passivi e contribuiti agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contribuiti agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2020 | 2019 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 463.609,00 |
| II | Risconti passivi | 48.389.143,53 | 46.560.687,34 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 47.877.639,96 | 46.560.687,34 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 47.433.909,48 | 46.531.066,35 |
| b | da altri soggetti | 443.730,48 | 29.620,99 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 511.380,62 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 48.389.143,53 | 47.024.296,34 |

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2020 | 2019 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| | CONTI D'ORDINE | 2020 | 2019 |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 10.355.345,78 | 13.155.458,14 |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 10.355.345,78 | 13.155.458,14 |

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Conto economico consolidato 2020 (A) | Conto economico consolidato 2019 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 19.164.408,04 | 20.794.405,99 | -1.629.997,95 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 21.243.843,93 | 22.056.182,10 | -812.338,17 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -2.079.435,89 | -1.261.776,11 | -817.659,78 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -10.285,60 | -6.139,70 | -4.145,90 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 27.735,29 | 38.764,32 | -11.029,03 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 38.020,89 | 44.904,02 | -6.883,13 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 53.189,15 | 2.413.008,59 | -2.359.819,44 |
| Rivalutazioni | 122.330,70 | 2.469.697,74 | -2.347.367,04 |
| Svalutazioni | -69.141,55 | -56.689,15 | -12.452,40 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2.420.463,14 | 154.320,51 | 2.266.142,63 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 4.798.573,16 | 2.200.088,74 | 2.598.484,42 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 2.378.110,02 | 2.045.768,23 | 332.341,79 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 383.930,80 | 1.299.413,29 | -915.482,49 |
| Imposte (*) | 202.943,11 | 207.585,09 | -4.641,98 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 180.987,69 | 1.091.828,20 | -910.840,51 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Sestu (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Conto economico consolidato 2020 (A) | Conto economico consolidato Ente capogruppo (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--------------------------------------|---|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 19.164.408,04 | 18.540.534,79 | 623.873,25 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 21.243.843,93 | 19.213.675,11 | 2.030.168,82 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -2.079.435,89 | -673.140,32 | -1.406.295,57 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -10.285,60 | -36.992,00 | 26.706,40 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 27.735,29 | 970,09 | 26.765,20 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 38.020,89 | 37.962,09 | 58,80 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 53.189,15 | 116.660,65 | -63.471,50 |
| Rivalutazioni | 122.330,70 | 116.660,65 | 5.670,05 |
| Svalutazioni | -69.141,55 | 0,00 | -69.141,55 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2.420.463,14 | 958.221,22 | 1.462.241,92 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 4.798.573,16 | 3.336.331,24 | 1.462.241,92 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 2.378.110,02 | 2.378.110,02 | 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 383.930,80 | 364.749,55 | -915.482,49 |
| Imposte (*) | 202.943,11 | 203.237,91 | -4.641,98 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 180.987,69 | 161.511,64 | -910.840,51 |

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2020 | 2019 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 2020 | 2019 |
| 1 | Proventi da tributi | 7.270.191,30 | 8.166.685,49 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 441.816,50 | 425.174,72 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 9.823.680,05 | 8.847.854,10 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 9.749.714,25 | 7.676.285,79 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 1.414,85 | 1.083.911,31 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 72.550,95 | 87.657,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.566.843,06 | 1.846.597,85 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 193.862,64 | 1.377.976,08 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 58.657,75 | 81.044,25 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 1.596.524,57 | 387.577,52 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 3.295,50 | 8.202,70 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | -220.121,59 | 1.499.891,13 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 19.167.906,72 | 20.794.405,99 |

Si rileva che sono state effettuate

- Prestazioni di servizi rese al Comune di Sestu da parte del Tecnocasic per euro € 15.184,05;
- Proventi derivanti dalla gestione beni corrisposti dal Cacip al Tecnocasic per euro € 400.617,80;
- Per prestazioni di servizi resi dal Cacip al Tecnocasic per € 611.383,30;

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2020 | 2019 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 2020 | 2019 |
| | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | | |
| 9 | | 701.619,27 | 670.162,44 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 6.901.457,15 | 7.760.436,54 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 343.999,56 | 428.572,89 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 5.269.386,69 | 3.793.401,09 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 5.269.386,69 | 3.793.401,09 |
| | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i> | | |
| b | <i>pubb.</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 3.795.248,46 | 3.968.356,95 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 3.779.972,50 | 4.955.017,09 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 28.133,79 | 50.131,75 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.866.959,61 | 1.845.408,54 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.884.879,10 | 3.059.476,80 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 9.323,75 | -7.699,05 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 32.548,00 | 42.548,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 69.112,48 | 94.328,31 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 344.674,75 | 351.057,84 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 21.247.342,61 | 22.056.182,10 |

Si rileva che sono state effettuate le seguenti rettifiche:

Rettifica in diminuzione degli Oneri diversi di gestione del CACIP, relativi alla gestione dei beni ed erogazione di servizi da parte di Tecnocasic per € 309.387,05.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2020 | 2019 |
|--|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 27.735,29 | 38.764,32 |
| | Totale proventi finanziari | 27.735,29 | 38.764,32 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 38.020,89 | 44.904,02 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 37.962,09 | 44.851,32 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 58,80 | 52,70 |
| | Totale oneri finanziari | 38.020,89 | 44.904,02 |
| | totale (C) | -10.285,60 | -6.139,70 |

Si rileva che non state effettuate rettifiche.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2020 | 2019 |
|--|--|---------------------|---------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 4.798.573,16 | 2.200.088,74 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 163.900,00 | 237.512,05 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 283.611,00 | 0,00 |
| c | <i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 4.351.062,16 | 1.947.277,56 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 15.299,13 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 |
| | totale proventi | 4.798.573,16 | 2.200.088,74 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 2.378.110,02 | 2.045.768,23 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 2.377.554,66 | 2.042.807,62 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 555,36 | 2.960,61 |
| | totale oneri | 2.378.110,02 | 2.045.768,23 |
| | Totale (E) (E20-E21) | 2.420.463,14 | 154.320,51 |

Si rileva che è stata rettificata la voce "Altri ricavi e proventi diversi", del conto economico del Cacip, per un importo pari ad euro 1.462.241,92 al fine di effettuare la corretta imputazione di soppravvenienze attive per euro 835.954,79 a seguito di rideterminazione di conguagli da parte di EGAS ed euro 626.287,13 per incremento del credito verso ABBANOVA Spa, relativi ad anni precedenti.

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2020 | 2019 |
|-----------------------------|--|-------------------|---------------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 383.930,80 | 1.299.413,29 |
| | Imposte (*) | 202.943,11 | 207.585,09 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 180.987,69 | 1.091.828,20 |
| | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 383.930,80.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 180.987,69.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra presenta:

- tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sestu ;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- vengono confermate le aliquote di ammortamento contenute nelle note integrative ai singoli bilanci dei soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento;

L'Organo di Revisione rileva che la nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti", "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Sestu offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Sestu è *stato* redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa *contiene* le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione dell'area di consolidamento risulta correttamente determinata e richiama quanto sopra espresso, alla pagina 6 della presente relazione, in merito alla società Farmacia Comunale S.r.l. in liquidazione;
- la procedura di consolidamento *risulta complessivamente* conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Sestu *rappresenta* la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sestu, ritenendo ;

- il bilancio consolidato del gruppo Ente locale conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;
- il bilancio predisposto con chiarezza;
- che il bilancio rappresenta la reale situazione patrimoniale/finanziaria nonché il risultato economico del gruppo.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Sestu, 13.10.2021

L'Organo di Revisione/ Il revisore

Pietro Oggianu

Rotilio Donatella

Enrico Cera