

**2016**

***Nota***  
***Integrativa al***  
***bilancio***  
***consolidato***

Comune CAPOTERRA (CA)

## Premessa

Tra gli aspetti più innovativi introdotti dal legislatore con la recente riforma contabile vi è certamente il principio contenuto nell'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, riguardante il bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica".

Il tema, noto e dibattuto a livello dottrinario ma che non aveva in precedenza trovato una sua definizione legislativa, oggi è salito alla ribalta, visto il ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto socio economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente.

Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs 118/2011 e ss. mm., l'applicazione del principio è vigente per l'anno 2015 solo per gli enti in armonizzazione, mentre per i rimanenti è entrato in vigore solo nel 2016 o, per gli enti minori, addirittura dal prossimo anno.

A riguardo se evidenzia che il corrente bilancio consolidato rappresenta una novità per il nostro ente, trattandosi della prima applicazione dell'istituto alla nostra realtà secondo il dettato del D.Lgs118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

*<<1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

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

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

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

4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.>>*

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la medesima indichi:

- *i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente 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" e della voce "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:*

- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *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, comprensivi 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.*

Il presente documento analizza le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

**1 RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Ai sensi del punto n.5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, trattandosi del primo anno di applicazione dell'istituto, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente non sono state valorizzate. Ciò nonostante si ritiene comunque opportuno evidenziare gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato 2016

**1.1 Analisi dei principali dati economici**

Il conto economico consolidato del Gruppo Comune di Capoterra - Istituzione Scuola Civica di Musica, è il seguente (in Euro):

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazioni</b>
A) Componenti positivi della gestione		27.069.944,98	0,00	27.069.944,98
B) Componenti negativi della gestione		24.904.952,01	0,00	24.904.952,01
	<b>differenza (A-B)</b>	<b>2.164.992,97</b>	<b>0,00</b>	<b>2.164.992,97</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		1.005,03	0,00	1.005,03
Oneri finanziari		144.171,99	0,00	144.171,99
	<b>totale (C)</b>	<b>-143.166,96</b>	<b>0,00</b>	<b>-143.166,96</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	<b>totale (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		1.417.549,79	0,00	1.417.549,79
Oneri straordinari		5.356.414,87	0,00	5.356.414,87
	<b>Totale (E)</b>	<b>-3.938.865,08</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.938.865,08</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-1.917.039,07</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.917.039,07</b>
Imposte		255.556,28	0,00	255.556,28
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-2.172.595,35</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.172.595,35</b>

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2016 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 27.069.944,98 milioni.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessive Euro 107.867,78.

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di Euro 2.164.992,97 (A-B).

#### Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione in maniera negativa per Euro 143.166,96, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

#### Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2016, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, che presenta un margine negativo per Euro 3.938.865,08.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2016.

#### Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata del 2016 chiude con una perdita di Euro 2.172.595,35 per effetto principalmente della contabilizzazione nella gestione straordinaria del fondo crediti dubbia esigibilità non contabilizzato negli anni pregressi. La gestione della Scuola civica presenta al termine dell'esercizio 2016 un utile, determinato in proporzione alla quota di possesso ossia 95%, pari a Euro 10.719,81, che va a ridurre la perdita complessiva registrata nel Conto Economico dell'Ente già approvato in sede di Rendiconto 2016.

## **1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari**

Lo stato patrimoniale del Gruppo è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	Variazioni
<b>A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.</b>		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	Immobilizzazioni immateriali	143.432,11	0,00	143.432,11
	Immobilizzazioni materiali	74.062.943,19	0,00	74.062.943,19
	Immobilizzazioni finanziarie	7.168,79	0,00	7.168,79
	<b>totale (B)</b>	<b>74.213.544,09</b>	<b>0,00</b>	<b>74.213.544,09</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Crediti	19.571.767,98	0,00	19.571.767,98
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	4.991.948,03	0,00	4.991.948,03
	<b>totale (C)</b>	<b>24.563.716,01</b>	<b>0,00</b>	<b>24.563.716,01</b>
<b>D RATEI E RISCONTI</b>				
	<b>Totale (D)</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>98.777.260,10</b>	<b>0,00</b>	<b>98.777.260,10</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	Variazioni
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	29.079.687,28	0,00	29.079.687,28
	Riserve	14.308,08	0,00	14.308,08
	Risultato economico dell'esercizio	-2.172.595,35	0,00	-2.172.595,35
	<b>totale (A)</b>	<b>26.921.400,01</b>	<b>0,00</b>	<b>26.921.400,01</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	<b>totale (B)</b>	<b>6.056.195,94</b>	<b>0,00</b>	<b>6.056.195,94</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>totale (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D DEBITI</b>				
	<b>totale (D)</b>	<b>9.911.662,58</b>	<b>0,00</b>	<b>9.911.662,58</b>
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	<b>totale (E)</b>	<b>55.888.001,57</b>	<b>0,00</b>	<b>55.888.001,57</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>98.777.260,10</b>	<b>0,00</b>	<b>98.777.260,10</b>

### Immobilizzazioni

Gli investimenti in immobilizzazioni realizzati nel corso dell'esercizio sono riferiti esclusivamente a quelli effettuati dall'Ente già analizzati nella Nota Integrativa alla contabilità Economico Patrimoniale allegata al Rendiconto 2016 approvato.

### Immobilizzazioni finanziarie

Nel corso dell'Esercizio non sono stati effettuati investimenti in immobilizzazioni Finanziarie.

#### Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti si è mantenuta in linea con le politiche di dilazione di pagamento.

Anche per i fornitori non si sono modificate le politiche di gestione dei pagamenti e le variazioni dei saldi al 31 dicembre sono imputabili alla scadenza temporale di alcuni pagamenti effettuati a inizio 2017.

#### Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Nel corso del 2016 non sono stati acquisiti nuovi finanziamenti.

#### Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce, oltre alle variazioni per effetto della gestione del periodo.

### **1.3 Altre informazioni**

#### o Personale

La composizione del personale che opera nelle società del Gruppo al 31 dicembre 2016 è di 117 unità.

#### o Ambiente

Le componenti il Gruppo svolgono la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente.

#### o Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti rilevanti e a carattere straordinario, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2016.



## 2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

### 2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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 un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale);

#### o Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D.lgs. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

***ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO*** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) *il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
- b) *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) *la maggioranza, diretta o indiretta, 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) *l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- e) *un'influenza dominante in virtu' di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

**ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO** *da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.*

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del DLGS 118/2011, sono così classificabili:

**SOCIETÀ CONTROLLATE** *da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:*

- a) *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) *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.*  
*I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

**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. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.*

Da quanto esposto l'insieme del **gruppo “amministrazione pubblica”** viene così costituito e classificato:

Denominazione Org./Soc.	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
SCUOLA CIVICA DI MUSICA	95,00%	X				
ABBANO SPA	0,20%					X
CACIP	5,00%	X				
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	1,09%			X		
TECNOCASIC	5,00%					X
ZONA FRANCA DI CAGLIARI FREE ZONE	2,50%					X
PORTO INDUSTRIALE DI CAGLIARI SPA C.I.C.T.	0,40%					X
FEEDER DOMESTIC SERVICE F.D.S. SRL	1,24%					X

A riguardo si evidenzia che non partecipano a costituire, per l'anno 2016, il gruppo "amministrazione pubblica" :

- Abbanoa Spa poiché Irrilevante;
- Cacip la quota non costituisce titolo partecipativo al Patrimonio Indisponibile dell'Ente;
- EGAS quota versata obbligatoriamente dai comuni aderenti ricadenti nel medesimo ambito territoriale ottimale
- Consorzio Agenzia Costiera Sulcitana Incidenza inferiore al 10% della Soglia prevista;
- Partecipate Indirette: non rilevano in quanto non rileva la capogruppo.

<b>Organismo strumentale (art. 1 co. 2)</b>	<b>N</b>
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalita' giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	2
<b>Ente strumentale</b>	<b>N</b>
<b>- controllato (art. 11 ter co. 1)</b>	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	0
b) 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	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, 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	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	0
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante	0
<b>- partecipato (art. 11 ter co. 2)</b>	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	1
<b>Società</b>	<b>N</b>
<b>- controllata (art. 11 quater)</b>	
a) 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	0
b) 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. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	0
<b>- partecipata (art. 11 quinquies)</b>	
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o	5

Relazione Nota integrativa al bilancio consolidato 2016

dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2017 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata	
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2017 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata	0

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il gruppo “pubblica amministrazione” è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata	Società Collegata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione					
b) istruzione e diritto allo studio					
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	1				
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
f) turismo					
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa					
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1		1		5
i) trasporti e diritto alla mobilità					
j) soccorso civile					
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
l) tutela della salute					
m) sviluppo economico e competitività					
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale					
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche					
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali					
r) relazioni internazionali					

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

#### o Individuazione del Perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività

svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

*<<[...] 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.*

*In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.*

*[...] 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. 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.*

*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".*

*[...]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.>>*

L'analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento** del gruppo è così sintetizzabile:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
SCUOLA CIVICA DI MUSICA	Organismo strumentale	D	Si	Proporzionale

Mentre la verifica dell'irrelevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è stata approvata con Deliberazione della Giunta Comunale n. 128 del 13.09.2017.

Denominazione	Totale Attivo	% su CDB	Patrimonio Netto	% su CDB	Ricavi (A)	% su CDB
CAPOTERRA	98.765.075,01	100,00%	26.896.372,12	100,00%	26.962.077,20	100,00%
ABBANOA SPA	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
CACIP	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TECNOCASIC	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
ZONA FRANCA DI CAGLIARI FREE ZONE	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
PORTO INDUSTRIALE DI CAGLIARI SPA C.I.C.T.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
FEEDER DOMESTIC SERVICE F.D.S. SRL	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
SCUOLA CIVICA DI MUSICA	Organismo strumentale	D	Proporzionale	95,00%	84.674,00	80.440,30

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

#### o Variazione del perimetro di consolidamento

Non vi sono variazioni da segnalare, trattandosi del primo anno di applicazione dell'istituto.

#### Principi di consolidamento

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo proporzionale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti.

- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo proporzionale sono assunti per la quota del 95% nel bilancio consolidato;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.

o Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2016 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

## **2.2 Criteri di valutazione**

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti dell'unico Ente facente parte del perimetro

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme all'Istituzione Scuola Civica di Musica. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

Rettifiche di valore e riprese di valore - Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore;

Applicazione di principi contabili uniformi - L'organismo compreso nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo.

### 3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

Preliminarmente si ribadisce che, trattandosi del primo anno di redazione del bilancio consolidato, ai sensi del punto n.5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente non sono state valorizzate, non disponendo del bilancio consolidato relativo al 2015.

#### 3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

##### o Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Costi di impianto e di ampliamento				0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno				0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				22.017,12
5 Avviamento				0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti				0,00
9 Altre				121.414,99
Totale immobilizzazioni immateriali				143.432,11

La voce concessioni, licenze, marchi e diritti simili include le spese sostenute per l'acquisto di Licenze Software per l'Ente Comune di Capoterra.

##### o Immobilizzazioni materiali



	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Beni demaniali				29.323.991,30
1.1 Terreni				0,00
1.2 Fabbricati				217.872,23
1.3 Infrastrutture				628.890,86
1.9 Altri beni demaniali				28.477.228,21
2 Altre immobilizzazioni materiali				37.634.685,28
2.1 Terreni				3.086.516,26
2.2 Fabbricati				34.391.256,75
2.3 Impianti e macchinari				86.593,12
2.4 Attrezzature industriali e commerciali				0,00
2.5 Mezzi di trasporto				0,00
2.6 Macchine per ufficio e hardware				18.389,60
2.7 Mobili e arredi				49.929,65
2.8 Infrastrutture				0,00
2.9 Diritti reali di godimento				0,00
2.99 Altri beni materiali				1.999,90
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti				7.104.266,61
Totale immobilizzazioni materiali				74.062.943,19

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore dell'assetto patrimoniale del gruppo.

Non sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

o Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Partecipazioni in				7.168,79
a imprese controllate				0,00
b imprese partecipate				0,00
c altri soggetti				7.168,79
2 Crediti verso				0,00
a altre amministrazioni pubbliche				0,00
b imprese controllate				0,00
c imprese partecipate				0,00
d altri soggetti				0,00
3 Altri titoli				0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie				7.168,79

- Rimanenze

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Rimanenze				0,00
Totale rimanenze				0,00

- o Crediti

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Crediti di natura tributaria				3.533.166,62
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				0,00
b Altri crediti da tributi				3.411.846,25
c Crediti da Fondi perequativi				121.320,37
2 Crediti per trasferimenti e contributi				5.526.549,04
a verso amministrazioni pubbliche				5.511.372,21
b imprese controllate				0,00
c imprese partecipate				0,00
d verso altri soggetti				15.176,83
3 verso clienti ed utenti				9.307.804,39
4 Altri Crediti				1.204.247,93
a verso l'erario				527.625,00
b per attività svolta per c/terzi				0,00
c altri				676.622,93
Totale crediti				19.571.767,98

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili principalmente alle ordinarie attività di erogazione servizi Pubblici ( Servizio Idrico Integrato).

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2016 ammontano complessivamente a Euro 527.625,00.

Si evidenzia inoltre che esistono crediti di durata superiore ai 5 anni.

- o Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Partecipazioni				0,00
2 Altri titoli				0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				0,00

- o Disponibilità liquide

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Conto di tesoreria				4.991.948,03
a Istituto tesoriere				4.991.948,03
b presso Banca d'Italia				0,00
2 Altri depositi bancari e postali				0,00
3 Denaro e valori in cassa				0,00

4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				0,00
Totale disponibilità liquide				4.991.948,03

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

o Ratei e risconti attivi

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Ratei attivi				0,00
2 Risconti attivi				0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				0,00

o Patrimonio netto

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Fondo di dotazione				29.079.687,28
Riserve				14.308,08
a da risultato economico di esercizi precedenti				14.308,08
b da capitale				0,00
c da permessi di costruire				0,00
Risultato economico dell'ente				-2.183.315,16
Utile (Perdita) d'esercizio delle Partecipate				10.719,81
Perdita delle Partecipate ripianata nell'esercizio				0,00
Risultato economico dell'esercizio				-2.172.595,35
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				0,00

o Fondi rischi ed oneri

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Per trattamento di quiescenza				0,00
2 Per imposte				0,00
3 Altri				6.056.195,94
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				6.056.195,94

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Nella voce "Altri" è stato iscritto il Fondo Crediti di dubbia Esigibilità.

o Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				0,00
TOTALE T.F.R. (C)				0,00

o Debiti

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Debiti da finanziamento				2.554.562,12
a prestiti obbligazionari				0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche				0,00
c verso banche e tesoriere				0,00
d verso altri finanziatori				2.554.562,12
2 Debiti verso fornitori				4.439.531,96
3 Acconti				0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi				1.465.355,94
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				0,00
b altre amministrazioni pubbliche				310.608,15
c imprese controllate				0,00
d imprese partecipate				0,00
e altri soggetti				1.154.747,79
5 Altri debiti				1.452.212,56
a tributari				133.780,13
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				38.017,70
c per attività svolta per c/terzi				0,00
d altri				1.280.414,73
TOTALE DEBITI (D)				9.911.662,58

La voce "Debiti verso altri finanziatori" è relativa a Mutui contratti in anni precedenti dall'Ente

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali;

La Scuola Civica di Musica evidenzia debiti verso Fornitori pari a Euro 1.778,40.

Tra i debiti per trasferimenti e contributi si segnalano che si è provveduto a consolidare la voce riducendo con il metodo proporzionale (95% quota possesso) l'importo dei debiti dell'ente nei confronti dell'Istituzione compensata con riduzione di pari importo con i minori crediti dell'Istituzione nei confronti dell'Ente pari a € 39.542,08.

I debiti tributari al 31/12/2016 consolidati ammontano a Euro 133.780,13 e risultano così composti:

Scuola Civica di Musica Euro 12.585,60;

Comune di Capoterra Euro 121.194,53

Gli altri debiti comprendono anche il debito verso l'Erario per Irap della Scuola Civica di Musica.

o Ratei e risconti passivi

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Ratei passivi				0,00
Risconti passivi				55.888.001,57
1 Contributi agli investimenti				55.888.001,57
a da altre amministrazioni pubbliche				47.364.079,10
b da altri soggetti				8.523.922,47
2 Concessioni pluriennali				0,00
3 Altri risconti passivi				0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				55.888.001,57

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

### 3.2 Conto economico

o Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Proventi finanziari				
a da società controllate				0,00
b da società partecipate				0,00
c da altri soggetti				0,00
Altri proventi finanziari				1.005,03
Totale proventi finanziari				1.005,03
Oneri finanziari				
a Interessi passivi				143.906,58
b Altri oneri finanziari				265,41
Totale oneri finanziari				144.171,99
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)				-143.166,96

4

\* \* \*

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dall'Istituzione Scuola Civica di Musica inclusa nel consolidamento.

Il Responsabile del Settore

*Dott.ssa Roberta Albanella*

Capoterra, 20 Settembre 2017

## Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
1.1	Analisi dei principali dati economici	5
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	6
1.3	Altre informazioni	8
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	9
2.1	Criteri di formazione	9
2.2	Criteri di valutazione	15
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	16
3.1	Stato patrimoniale	16
3.2	Conto economico	21
4		22