

COMUNE DI CAGLIARI

PROVINCIA DI CAGLIARI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Salaris

Dott. Davide Marini

Dott. Aldo Cadau

Comune di Cagliari

Collegio dei Revisori

Verbale n. 52 del 3 ottobre 2017

L'anno duemiladiciassette il giorno tre del mese di ottobre, in Cagliari, presso l'ufficio del Comune di Cagliari, alla via Roma 147, alle ore 10:30 si è riunito il Collegio dei Revisori in persona dei Signori:

- Dott. Francesco Salaris, Presidente;
- Dott. Davide Marini, Componente;
- Dott. Aldo Cadau, Componente.

per completare l'analisi della proposta di deliberazione al Consiglio Comunale della Giunta n. 135 del 19 settembre 2017 avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio consolidato esercizio 2016 del Gruppo Pubblica Amministrazione del Comune di Cagliari".

Il Collegio ricevuta la proposta di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 nelle sue componenti Stato Patrimoniale consolidato, Conto Economico consolidato e Nota integrativa, ha provveduto ai controlli previsti dall'articolo 19 del DPCM 28 dicembre 2011 così come modificato e integrato dal D.Lgs n.126/2014. Il Bilancio consolidato in analisi è il terzo bilancio consolidato redatto dal Comune di Cagliari, in conformità alle disposizioni del DPCM 18.12.2011 sulla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio della regione, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'art.36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e degli allegati al decreto, alle disposizioni previste dal D.Lgs n. 126/2014, nonché alle norme del codice civile in materia di bilancio d'esercizio e ai principi contabili elaborati dal CNDC e dall'OIC.

Coerentemente a quanto previsto dalla normativa e dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, con deliberazione della Giunta n. 52 del 28 marzo 2017, avente oggetto "Definizione del Gruppo pubblica amministrazione Comune di Cagliari" ed individuazione degli enti compresi nel "Bilancio consolidato dell'esercizio 2016 del Comune di Cagliari", è stato definito il Gruppo Comune di Cagliari, delimitato il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2016 e sono stati approvati i due elenchi previsti dalla disciplina sulla sperimentazione: l'elenco dei componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari" e quello dei "Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento".

Si riporta di seguito l'elenco dei componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari", approvato con la sopraccitata Deliberazione della Giunta n. 52/2017, definito sulla base delle definizioni e dei criteri contenuti nel D.lgs. 118/2011, nel DPCM 28/12/2011 e nel relativo Principio Contabile applicato n. 4.

Gruppo amministrazione pubblica

RAGIONE SOCIALE/DENOMINAZIONE	PARTECIPAZIONE DIRETTA (%)	PARTECIPAZIONE INDIRETTA	OGGETTO SOCIALE
Abbanoa Spa	6,54		Servizio Idrico Integrato
CTM Spa	67,50		Trasporto pubblico locale
Società Ippica Srl	69,57		Gestione Ippodromo
Multiservizi Srl in liquidazione	100		Società in house
ITS Area Vasta Scarl	35,72	Tramite CTM Spa	Realizzazione e gestione piattaforma telematica mobilità dell'area vasta
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius Saline	45		Gestione del compendio Molentargius saline
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	30		Gestione area industriale di Macchiareddu
Ente di governo dell'ambito della Sardegna (EGAS) ex ATO	6,58		Organizzazione del servizio idrico integrato
Parkar Srl		Tramite CTM Spa	Gestione parcheggi e servizi per la mobilità
Zona Franca di Cagliari S.c.p.a.		Tramite Cacip	Gestione e amministrazione della zona franca di Cagliari – Società inattiva
Tecnocasic S.p.A.		Tramite Cacip	Erogazione di servizi idrico ambientali
Porto Industriale S.p.A		Tramite Cacip	Esercizio di terminal container
Feeder and Domestic Service srl		Tramite Cacip	Attività portuali
Consorzio C.R.E.A.		Tramite Cacip	Consorzio per la reindustrializzazione dell'area chimica di Cagliari - inattivo

Si evidenzia che rispetto all'esercizio precedente il gruppo amministrazione pubblica è stato aggiornato includendo al suo interno anche le società Porto Industriale S.p.A., Zona Franca di Cagliari S.c.p.a., Feeder and Domestic Service srl e il Consorzio C.R.E.A..

Sono invece uscite dal gruppo amministrazione pubblica rispetto all'anno precedente le Società Technomobility S.p.A. (incorporata dal C.T.M. e cancellata dal registro delle imprese in data 13.12.2016 e il Consorzio Sardegna Costa Sud per il quale il Comune ha esercitato il diritto di recesso ai sensi dello statuto.

Nel rispetto di quanto previsto dalla normativa, e a differenza del bilancio consolidato relativo al 2015, la scelta del Comune di Cagliari è stata quella di includere nell'area di consolidamento tutti gli enti già inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica di cui al prospetto precedente, ad eccezione di quelli ricompresi per la prima volta nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" sopra indicati.

Il gruppo di consolidamento così definito è il seguente:

DENOMINAZIONE	ATTIVITA' SVOLTA	MODALITA' GESTIONE DEL SERVIZIO AL 31.12.2016
CTM Spa	Trasporto pubblico locale	Affidamento diretto tramite RAS
ITS Area Vasta Scarl	Realizzazione e gestione piattaforma telematica mobilità dell'area vasta	Affidamento diretto
Società Ippica Srl	Gestione ippodromo	
Multiservizi Srl in liquidazione	IN LIQUIDAZIONE	Cancellata dal Registro delle Imprese in data 05.01.2017
Abbanoa Spa	Servizio idrico Integrato	Affidamento diretto tramite ATO ora Ente di governo dell'Ambito della Sardegna
CACIP	Gestione area industriale di Macchiareddu	Norma di riferimento: LR n. 10 del 2008 Gestione area industriale di Cagliari
Parkar srl	Gestione parcheggi e attività collegate al TPL	
Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius Saline	Gestione eco-sistema compendio Molentargius-Saline	Legge Regionale 5/1999
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS)	Funzioni di organizzazione del Servizio Idrico Integrato	Legge Regionale 4/2015
Tecnocasic S.p.A.	Servizi Ambientali	

Particolare attenzione merita la metodologia che si intende adottare per determinare le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Per i soggetti controllati si utilizza il metodo del cosiddetto “consolidamento integrale”, che prevede l’eliminazione dal Conto Consolidato della “capogruppo” del valore delle partecipazioni e nella sua sostituzione con le voci di attivo e passivo che compongono il Bilancio degli altri soggetti. Questo metodo prevede che le poste siano iscritte integralmente anche se esistono soci di minoranza. In quest’ultimo caso nello Stato Patrimoniale deve essere data evidenza, separatamente, della quota di “Patrimonio Netto di terzi”, così come nel Conto Economico deve essere indicata la quota del “Risultato economico di terzi. L’utilizzo di questo metodo richiede l’eliminazione delle operazioni infragruppo (ovvero di quelle operazioni quali cessione di beni e prestazioni di servizi, affitti, vendite di cespiti, concessioni di finanziamenti, crediti e debiti) al fine di evitare duplicazioni di valori.

Il Comune di Cagliari ha adottato questo metodo per consolidare i bilanci per le partecipazioni di controllo, quali:

CTM Spa, ITS Area Vasta Scarl, Società Ippica Srl, Multiservizi Srl in liquidazione, e Parkar srl.

Per le altre partecipazioni – Abbanoa Spa, CACIP, Consorzio Parco Molentargius, EGAS e Tecnocasic S.p.A. – è stato applicato il metodo del “consolidamento proporzionale”. Con questo metodo nel Bilancio Consolidato è evidenziata soltanto la quota del valore della partecipata di

proprietà del gruppo e non il suo valore globale. Pertanto, per i soggetti per i quali è applicato tale metodo il Bilancio consolidato:

- contiene solo le attività, le passività, i costi ed i ricavi attribuibili alla “capogruppo” in relazione alle sue quote di possesso;
- non evidenzia interessi di minoranza e non compaiono le voci riferite a “terzi”.

Con riguardo, pertanto, ai soggetti sopra citati, l’applicazione del metodo di consolidamento proporzionale è avvenuto al 6,54% per Abbanoa Spa, al 30% per il CACIP e per il Tecnocasic S.p.A., al 45% per l’Ente Parco Montelargius e al 6,58% per EGAS, corrispondenti alla percentuale di partecipazione al capitale sociale ed al fondo di dotazione. Per il CACIP, benché non si tratti di società ma di Ente di diritto pubblico istituito con L.R. nella forma di Consorzio ai sensi dell’art. 31 TUEL, è stata assunta la decisione di applicare la medesima metodologia sulla base delle seguenti osservazioni:

-secondo le disposizioni dell’articolo 4 della L.R. 10/2008, le perdite di esercizio del Consorzio sono poste a carico dei consorziati. Questa disposizione conferma quanto stabiliva l’articolo 8 dello Statuto dell’ex CASIC (applicabile al CACIP in quanto il nuovo Statuto non è stato ancora approvato, benché il termine stabilito dalla normativa per la sua approvazione sia scaduto da ben 7 anni) il quale chiarisce che il ripiano delle eventuali perdite da parte dei consorziati avvenga in proporzione dei rispettivi conferimenti. Pertanto, poiché il Comune di Cagliari ha conferito il 30% del capitale, dovrebbe ripianare le eventuali perdite nella misura del 30% delle stesse e, di conseguenza il consolidamento deve avvenire nella medesima misura del 30%.

Sullo base di quanto esposto si riportano le principali voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico consolidato 2016 del Comune di Cagliari.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)

ANNO 2016

	A) Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	
1		475
	Totale crediti vs partecipanti (A)	475
	B) Immobilizzazioni	
I	Immobilizzazioni immateriali	-
1	Costi di impianto e di ampliamento	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	19.973
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	153.130
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.538.323

5	Avviamento	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	5.017.938
9	Altre	6.480.910
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.210.275
	Immobilizzazioni materiali (3)	-
II 1	Beni demaniali	-
1	Terreni	56.913.487
2	Fabbricati	0
3	Infrastrutture	198.636.357
9	Altri beni demaniali	219.531.357
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0
1	Terreni	30.960.578
a	di cui in leasing finanziario	0
2	Fabbricati	344.653.574
a	di cui in leasing finanziario	0
3	Impianti e macchinari	39.129.477
a	di cui in leasing finanziario	0
4	Attrezzature industriali e commerciali	1.783.092
5	Mezzi di trasporto	685.126
6	Macchine per ufficio e hardware	1.283.641
7	Mobili e arredi	96.684
8	Infrastrutture	3.670.185
9	Diritti reali di godimento	0
99	Altri beni materiali	649.256
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	176.576.206
	Totale immobilizzazioni materiali	1.074.569.021
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-
1	Partecipazioni in	0
a	imprese controllate	844.786
b	imprese partecipate	287.972
c	altri soggetti	224.286
2	Crediti verso	0
a	altre amministrazioni pubbliche	0
b	imprese controllate	673.919
c	imprese partecipate	10.662.581
d	altri soggetti :	18.101.540
3	Altri titoli	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	30.795.085
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.119.574.380
	C) Attivo circolante	
I	Rimanenze	9.258.287
	Totale	9.258.287
II	Crediti (2)	-
1	Crediti di natura tributaria:	82.509.101
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0
b	Altri crediti da tributi	81.060.057
c	Crediti da Fondi perequativi	1.449.043
2	Crediti per trasferimenti e contributi	61.255.250
a	verso amministrazioni pubbliche:	61.186.941
b	imprese controllate	0
c	imprese partecipate	64.416
d	verso altri soggetti	3.893
3	Verso clienti ed utenti	119.917.643
4	Altri Crediti	47.485.265
a	verso l'erario	6.686.153
b	per attività svolta per c/terzi	3.810.731
c	altri	36.988.381
	Totale crediti	311.167.258

	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO		
III	IMMOBILIZZI		-
1	Partecipazioni		-
2	Altri titoli		-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		0
1	Conto di tesoreria		0
a	Istituto tesoriere	247.766.090	
b	presso Banca d'Italia		0
2	Altri depositi bancari e postali	55.835.648	
3	Denaro e valori in cassa	233.448	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0
	Totale disponibilità liquide	303.835.186	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	624.260.732	
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		0
2	Risconti attivi		3.259.608
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	3.259.608	
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.747.095.195	

- (1) con separata indicazione degli importi
esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili
oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi
a beni indisponibili

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO
(PASSIVO)**

ANNO 2016

A) PATRIMONIO NETTO

I	Fondo di dotazione	911.975.232
II	Riserve	0
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.800.357
b	da capitale	0
c	da permessi di costruire	41.863.048
d	Riserva da consolidamento	17.410.335
III	Risultato economico dell'esercizio	36.755.363
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.012.804.334
	Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi	14.067.632
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.950.841
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	18.018.473
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.012.804.334
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	per trattamento di quiescenza	0
2	per imposte	346.505
3	altri (fondo svalutazione crediti)	61.859.584
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	8.353.693
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	70.559.782

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

11.482.876

TOTALE T.F.R. (C)

11.482.876

D) DEBITI (1)

1	Debiti da finanziamento	-
a	prestiti obbligazionari	41.017.000
b	vs altre amministrazioni pubbliche	7.831.254
c	verso banche e tesoriere:	13.215.191
d	verso altri finanziatori:	80.120.337
2	debiti verso fornitori	70.117.698
3	Acconti	3.971.748
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0
b	altre amministrazioni pubbliche	5.347.540
c	imprese controllate:	0
d	imprese partecipate	51.203
e	altri soggetti	17.475.889
5	altri debiti:	0
a	tributari	3.588.004
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.835.616
c	per attività svolta per c/terzi (2)	927.684
d	altri	44.369.465
TOTALE DEBITI (D)		291.868.629

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I	Ratei passivi	116.938
II	Risconti passivi	360.262.635
1	Contributi agli investimenti	348.767.974
a	da altre amministrazioni pubbliche	348.767.974
b	da altri soggetti	0
2	Concessioni pluriennali	10.927.601
3	Altri risconti passivi	567.060

TOTALE RATEI E RISCONTI (E) **360.379.573**

TOTALE DEL PASSIVO **1.747.095.195**

CONTI D'ORDINE

1)	Impegni su esercizi futuri	161.256.100
2)	Beni di terzi in uso	318.811
3)	Beni dati in uso a terzi	
4)	Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	0
5)	Garanzie prestate ad imprese controllate	0
6)	Garanzie prestate ad imprese partecipate	
7)	Altri	0
8)	Garanzie prestate ad altre imprese	

TOTALE CONTI D'ORDINE **161.574.911**

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

ANNO 2016

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

1	Proventi da tributi	1.104.899.897
2	Proventi da fondi perequativi	17.633.996
3	Proventi da trasferimenti e contributi	75.038.449
a	Proventi da trasferimenti correnti	62.181.275
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1
c	Contributi agli investimenti	1.659.541

4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	98.585.112
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.485.732
b	Ricavi della vendita di beni	87.507
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	90.011.873
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	
5	(+/-)	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	125.267
8	Altri ricavi e proventi diversi:	43.021.455
Totale componenti positivi della gestione A)		339.304.176
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.890.978
10	Prestazioni di servizi	106.766.258
11	Utilizzo beni di terzi	7.907.198
12	Trasferimenti e contributi	32.768.300
a	Trasferimenti correnti	30.980.572
b	Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche	0
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.787.728
13	Personale	94.469.043
14	Ammortamenti e svalutazioni	48.553.430
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.378.061
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	24.690.359
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	166.510
d	Svalutazione dei crediti	22.318.499
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	
15	(+/-)	-152.949
16	Accantonamenti per rischi	50.608.879
17	Altri accantonamenti	1.203.216
18	Oneri diversi di gestione	5.231.432
Totale componenti negativi della gestione B)		361.245.784
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		-21.941.607
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari	0
19	Proventi da partecipazioni	105.600
a	da società controllate	0
b	da società partecipate	105.600
c	da altri soggetti	0
20	Altri proventi finanziari	1.603.774
Totale proventi finanziari		1.709.374
	Oneri finanziari	0
21	Interessi ed altri oneri finanziari:	2.724.985
a	Interessi passivi	2.601.663
b	Altri oneri finanziari	123.322
Totale oneri finanziari		2.724.985
Totale (C)		-1.015.612
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	140.102
23	Svalutazioni	106.968
Totale (D)		33.134
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	79.235.627
a	Proventi da permessi di costruire	0
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	22.725
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	69.886.215
d	Plusvalenze patrimoniali	313.047
e	Altri proventi straordinari	9.013.641
Totale proventi		79.235.627

25	Oneri straordinari	15.129.347
a	Trasferimenti in conto capitale	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.676.974
c	Minusvalenze patrimoniali	0
d	Altri oneri straordinari	4.452.372
	Totale oneri	15.129.347
	Totale (E) (E20-E21)	64.106.281
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	41.182.196
26	Imposte (* per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'Irap)	4.426.833
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (Comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	36.755.363
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO di pertinenza di terzi	3.950.841

Si specifica che, così come evidenziato nella nota integrativa, nel valore delle immobilizzazioni finanziarie nella voce "Partecipazioni", sono compresi i valori delle partecipazioni del Comune di Cagliari nelle altre società/enti non ricompresi nel perimetro di consolidamento, nonché le loro partecipazioni indirette. Sono stati invece elisi i valori delle partecipazioni/enti inclusi nel consolidamento con le relative frazioni del patrimonio netto, con le modalità specificate nella nota integrativa.

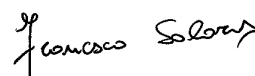
Per quanto riguarda il risultato economico consolidato si evidenzia un risultato complessivo positivo di euro 36.755.363 e di pertinenza di terzi positivo per euro 3.950.841.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto il Collegio esprime parere favorevole in merito all'approvazione del Bilancio Consolidato per l'anno 2016 in analisi.

In considerazione dell'entrata a regime del consolidamento dei conti, è auspicabile che l'Ente nella predisposizione dei bilanci consolidati futuri, ponga particolare attenzione, e ne dia adeguata informazione in nota integrativa, su alcuni aspetti significativi quali: 1) Le spese per il personale e l'eventuale rispetto degli obblighi di legge; 2) L'indebitamento di ciascun organismo partecipato; 3) La presenza di operazioni di finanza derivata; 4) L'analisi delle situazioni di contenzioso esistenti tra gli Enti del gruppo.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Francesco Salaris



Dott. Davide Marini



Dott. Aldo Cadau

