



GIUNTA COMUNALE

Deliberazione n. 52/2017

Oggetto: Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cagliari ed individuazione degli Enti compresi nel Bilancio Consolidato dell'esercizio 2016 del Comune di Cagliari - Linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2016 - Rapporti con la Regione Autonoma della Sardegna.

Addì **ventotto** del mese di **marzo** dell'anno **duemiladiciassette** alle ore **15:45** in questo Comune, nella sala delle adunanze della Giunta, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale.

Risultano presenti

Nome	Carica	P	A	Nome	Carica	P	A
Zedda Massimo	Sindaco	X		Ghirra Francesca	Assessora	X	
Marras Luisa Anna	Vicesindaca	X		Medda Claudia	Assessora	X	
Fadda Danilo	Assessore	X		Secchi Ferdinando	Assessore	X	
Frau Paolo	Assessore	X		Chessa Giovanni	Assessore	X	
Marcialis Yuri Mario	Assessore	X		Cilloccu Marzia	Assessora	X	

Assume la Presidenza Il Sindaco *Massimo Zedda*

con l'assistenza del Segretario Generale *Giovanni Mario Basolu*

La Giunta comunale

premesso che:

- il sistema contabile di cui al D. Lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42" *ha reso obbligatoria* per tutti gli Enti Locali, ai sensi dell'articolo 11 bis, la redazione del 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;
- ad eccezione dei Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che dovranno predisporre il bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2017, tutti gli altri Enti locali, a seguito della piena entrata in vigore delle disposizioni del D. Lgs. n. 126/2014, sono tenuti a predisporre il bilancio consolidato riferito alla situazione del gruppo al 31 dicembre 2016;
- per il Comune di Cagliari, Ente sperimentatore, si tratta del terzo bilancio consolidato;

considerato che il bilancio consolidato del gruppo di un'Amministrazione pubblica:

- è obbligatorio;
- è predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e di quanto previsto dal principio contabile n. 4;
- è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;

- è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo;
- è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- rappresenta, in modo veritiero e corretto, la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente anche attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- ai sensi dell'art. 11-bis comma 2 del D. Lgs. n. 118/2011, è costituito da:
 - il conto economico consolidato;
 - lo stato patrimoniale consolidato
 - i seguenti allegati:
 - ° la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
 - ° la relazione del Collegio dei revisori dei conti;
- deve consentire di:
 - 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;
 - attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
 - ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

rilevato che:

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, l'Ente capogruppo, deve definire (punto 3.1 del principio contabile n. 4) due distinti elenchi concernenti:
 - il primo: gli enti, le aziende e le società che compongono il "gruppo amministrazione pubblica" in applicazione dei criteri di individuazione contenuti negli artt. 11 ter e 11 quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e degli artt. 21 – 23 del DPCM 28.12.2011 nonché delle indicazioni contenute al punto 2 del Principio Contabile applicato n. 4, dando evidenza, altresì, degli enti, aziende e società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese (allegato A);
 - il secondo: gli Enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (allegato B1);
- i due elenchi sono oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale;

considerato che il primo elenco (allegato A), ove sono indicati gli Enti, le aziende e le società che compongono "gruppo amministrazione pubblica" è definito tenendo conto che:

- l'art. 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011 precisa che: "...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";
- gli artt. 11 ter e 11 quater del D.Lgs. n. 118/2011 ed il Principio Contabile n. 4, al punto 2, individuano i soggetti da ricomprendere nel perimetro del "gruppo" distinguendo tra:

- gli organismi strumentali: rientrano in tale ambito le aziende speciali (art. 114 TUEL), le istituzioni (art. 114 TUEL), le convenzioni (art. 30 TUEL) ed i consorzi (art. 31 TUEL);
 - gli enti strumentali: sono distinti in controllati e partecipati a seconda della sussistenza o meno, in capo all'Ente, di formali e sostanziali poteri di indirizzo e controllo come meglio precisati nel Principio Contabile;
 - le società controllate: quelle in cui si detiene la maggioranza dei voti da esercitare in assemblea oppure si esercita una influenza dominante;
 - le società partecipate: si intendono (in fase di prima applicazione con riferimento agli esercizi 2015 – 2017) solo le società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione;
- il Principio Contabile n. 4 al punto 2 precisa ancora che:
- “il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal presente decreto”;
 - “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 la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società”;

dato atto che il secondo elenco (allegato B1) è definito tenendo conto che:

- il Principio Contabile n. 4 al punto 3 dice che gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco che definisce il “gruppo amministrazione pubblica” possono non essere inseriti nell'elenco degli enti da consolidare per “irrilevanza” ovvero 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 rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell’attivo
 - patrimonio netto
 - totale dei ricavi caratteristici;
- i parametri sopraindicati desunti dall’ultimo rendiconto approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 53 del 01.06.2016, relativo all’esercizio 2015, sono i seguenti:

Esercizio 2015	Importi	10%
Totale dell’attivo	1.525.316.122	152.531.612
Patrimonio netto	953.664.253	95.366.425
Totale dei ricavi caratteristici	234.739.940	23.473.994

- per dare maggiore certezza e stabilità all’inserimento di un organismo nel bilancio consolidato, si determina la sua rilevanza/irrilevanza prendendo in considerazione i parametri sopraindicati con riferimento al triennio precedente 2013 2014 2015, come riportato nell’allegato “B2”;

- dai dati dei parametri indicati nell'allegato B2, emerge che solo Abbanoa Spa è rilevante al fine del consolidamento in quanto è l'unica partecipata che presenti, per ciascuno dei parametri indicati dal principio, una incidenza non inferiore al 10 per cento;

ritenuto, però, data la rilevanza dell'attività svolta ed al fine di garantire, come previsto dal Principio Contabile n. 4 al punto 3, una maggiore significatività del bilancio consolidato, di mantenere l'ampliamento del perimetro di consolidamento definito per il bilancio consolidato dell'esercizio 2015 includendo quindi i seguenti enti:

- partecipati direttamente:
 - CTM Spa (che dal 13 dicembre 2016 ha incorporato per fusione la società Technomobility Srl);
 - Multiservizi Srl in liquidazione;
 - Società Ippica Srl;
 - ITS Area Vasta Scarl;
 - Consorzio Parco del Molentargius;
 - EGAS;
 - CACIP;
- partecipati indirettamente:
 - Parkar Srl;
 - Tecnocasic Spa;

precisato che l'elenco degli Enti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e di predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo);

considerato che l'amministrazione pubblica "capogruppo" deve definire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

ritenuto di dover definire le seguenti direttive:

- tutti gli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento devono trasmettere, entro il 31 marzo 2017, al Comune di Cagliari ed agli altri componenti del Gruppo, la lista delle operazioni reciproche tra le componenti del gruppo medesimo ove siano indicate: controparte, causale, importo e devono inserire;
- la nota integrativa dei rispettivi bilanci deve contenere i seguenti elementi:
 - la "relazione sul governo societario" prevista dall'art. 6, comma 2, del D.Lgs. n. 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica", inerente l'implementazione di "programmi di valutazione del rischio aziendale";
 - una sezione dedicata al bilancio consolidato ove indicare tutti i rapporti intercorsi durante l'esercizio ed i crediti debiti reciproci esistenti al 31.12.2016;
 - un paragrafo dove rendere conto del raggiungimento o meno degli obiettivi, sia quelli generali che quelli specifici, definiti dal Comune di Cagliari nel DUP 2016 2017 2018 approvato, unitamente al bilancio di previsione del medesimo periodo, con deliberazione consiliare n. 52 del 18.05.2016, comunicati con nota prot. n. 143681 del 23.06.2016 avente oggetto "Approvazione del bilancio di previsione 2016/2017/2018 e del documento unico di programmazione DUP";

- indicazioni e dati più puntuali rispetto a quanto indicato nei bilanci degli esercizi precedenti, con particolare riferimento a:
- situazione dell'indebitamento: elenco dei mutui/prestiti in essere indicando distintamente per ogni mutuo: l'ente mutuante, l'importo, l'oggetto, il tipo, la durata, il tasso, l'anno di contrazione, l'anno di inizio ammortamento, l'anno di fine ammortamento, eventuali rinegoziazioni, scadenza ed entità delle rate, eventuali garanzie e costi extra;
- eventuali operazioni di finanza derivata in essere indicando: il tipo (Swap, Options, Futures, Forwards, altro), la controparte, il titolo o bene sottostante, l'importo, l'oggetto, la funzione, la struttura, l'anno di contrazione e la durata;
- personale ed incarichi:
 - richiamo ai contratti collettivi nazionali applicati, la data di loro vigenza e la scadenza;
 - consistenza qualitativa e numerica del personale impiegato (dirigenti, quadri, impiegati, operai, altro personale, personale a tempo indeterminato, personale a tempo determinato, lavoro flessibile), età media, dati relativi al turnover (assunzioni, dimissioni, pensionamenti, cessazioni, passaggi di categoria), importo delle retribuzioni medie lorde per categoria;
 - i principali elementi (oggetto, costo, periodo di riferimento) delle consulenze attivate nell'anno di riferimento;
 - i costi sostenuti per: missioni e trasferte; buono pasto/indennità sostitutiva per la mensa al personale; lavoro straordinario (illustrando le motivazioni in ordine alla sua autorizzazione);
 - relazioni in ordine alle ferie maturate e godute/non godute dal personale;
 - se esistenti, l'oggetto ed i costi sostenuti per la sottoscrizione di eventuali polizze assicurative sottoscritte a favore dei propri dipendenti;
 - eventuali costi aggiuntivi per benefit di varia natura riconosciuti al personale;
 - adeguata rappresentazione contabile delle misure/iniziative che si intendono adottare ai fini del contenimento delle spese di personale e dei risultati conseguiti in termini economico – gestionali;

ritenuto, pertanto, secondo i criteri ed i parametri indicati nel D.Lgs. n. 118/2011 e nel Principio Contabile n. 4, di approvare:

- l'elenco denominato "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cagliari 2016", allegato "A" facente parte integrante e sostanziale della presente deliberazione dando evidenza, altresì, delle partecipazioni di secondo livello;
- l'elenco degli enti da consolidare (allegato B1) unitamente al prospetto dimostrativo dei parametri per l'inserimento nell'elenco dei "Componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato 2016", allegato "B2" anche esso facente parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, visto che non tutte le partecipazioni che costituiscono il "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cagliari" sono "rilevanti" e devono essere ricomprese nel bilancio consolidato;
- le linee guida per la predisposizione del bilancio consolidato 2016, allegato "C", facenti parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, che devono contenere, con le opportune "personalizzazioni", le direttive sopraindicate;

visto che:

- la visione unitaria della finanza pubblica, comprendente ormai tutti gli "organismi di diritto pubblico" in cui di fatto è articolata la pubblica amministrazione, è alla base della riforma

contabile ex D.Lgs n. 118/2011 nonché del potenziamento della governance sugli organismi partecipati e dell'articolato sistema dei controlli sugli enti territoriali perseguito, con diverse disposizioni (su tutte oltre al D.Lgs n. 118/2011 si ricorda il d.l. 174/2012 convertito dalla legge n. 213/2012), dal legislatore;

- la Regione Sardegna, pur non essendo formalmente un "socio" nella maggior parte degli enti del "gruppo amministrazione pubblica Comune di Cagliari", esercita comunque su molti degli stessi un'influenza notevole, talvolta dominante;
- l'istituzione della Città Metropolitana di Cagliari richiede un'attenzione particolare in ordine alla compagine sociale, al governo ed al controllo delle più rilevanti partecipazioni del "gruppo amministrazione pubblica Comune di Cagliari";
- negli anni precedenti, con diverse note, peraltro senza alcuna risposta, con particolare riferimento al processo di armonizzazione e di consolidamento delle partecipazioni CACIP e EGAS, questa Amministrazione ha cercato un confronto con la Regione;

considerato, pertanto, urgente attivare un contraddittorio con la Regione al fine di pervenire ad una conciliazione dei diversi ruoli e funzioni delle diverse amministrazioni coinvolte dando così vita ad un efficace ed uniforme sistema di direzione e controllo degli organismi partecipati oggetto di tale deliberazione;

ritenuto, pertanto, di trasmettere alla Regione l'elenco degli enti facenti parte del "gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cagliari" e di richiamarne l'attenzione e stimolare l'identificazione di un percorso, condiviso e graduale, che preveda un riconoscimento ed un rafforzamento del ruolo e dei compiti degli Enti titolari di quote di partecipazione nelle diverse fasi di indirizzo, vigilanza e controllo degli enti partecipati;

visto l'art. 147-quater, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000 che prevede che *"i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica"*;

visto il Regolamento comunale dei controlli interni approvato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 5 del 30.01.2013;

visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica di cui all'articolo 49 del TUEL espresso dalla Dirigente del Servizio "Controllo Strategico e Controllo di Gestione, Società Partecipate e Controllo Analogo, Politiche Comunitarie" Dr.ssa Luisella Mereu;

visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile di cui all'articolo 49 del TUEL espresso dalla Dirigente del Servizio "Finanziario" dr.ssa Maria Franca Urru;

con voti unanimi legalmente espressi

delibera

di approvare per le motivazioni esposte in premessa:

- 1) l'elenco del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cagliari 2016", allegato "A", facente parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) l'elenco degli Enti da consolidare (allegato B1) unitamente al prospetto dimostrativo dei parametri per l'inserimento nell'elenco dei "Componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato 2016", allegato "B2", anche esso facente parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 3) le seguenti direttive, allegato "C":

- a) tutti gli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento devono trasmettere, entro il 31 marzo 2017, al Comune di Cagliari ed agli altri componenti del Gruppo, la lista delle operazioni reciproche tra le componenti del gruppo medesimo ove siano indicate: controparte, causale, importo e devono inserire;
- b) la nota integrativa dei rispettivi bilanci deve contenere i seguenti elementi:
- i. la "relazione sul governo societario" prevista dall'art. 6, comma 2, del D.Lgs. n. 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica", inerente l'implementazione di "programmi di valutazione del rischio aziendale";
 - ii. una sezione dedicata al bilancio consolidato ove indicare tutti i rapporti intercorsi durante l'esercizio ed i crediti debiti reciproci esistenti al 31.12.2016;
 - iii. un paragrafo dove rendere conto del raggiungimento o meno degli obiettivi, sia quelli generali che quelli specifici, definiti dal Comune di Cagliari nel DUP 2016 2017 2018 approvato, unitamente al bilancio di previsione del medesimo periodo, con deliberazione consiliare n. 52 del 18.05.2016, comunicati con nota prot. n. 143681 del 23.06.2016 avente oggetto "Approvazione del bilancio di previsione 2016/2017/2018 e del documento unico di programmazione DUP";
 - iv. indicazioni e dati più puntuali rispetto a quanto indicato nei bilanci degli esercizi precedenti, con particolare riferimento a:
 - v. situazione dell'indebitamento: elenco dei mutui/prestiti in essere indicando distintamente per ogni mutuo: l'ente mutuante, l'importo, l'oggetto, il tipo, la durata, il tasso, l'anno di contrazione, l'anno di inizio ammortamento, l'anno di fine ammortamento, eventuali rinegoziazioni, scadenza ed entità delle rate, eventuali garanzie e costi extra;
 - vi. eventuali operazioni di finanza derivata in essere indicando: il tipo (Swap, Options, Futures, Forwards, altro), la controparte, il titolo o bene sottostante, l'importo, l'oggetto, la funzione, la struttura, l'anno di contrazione e la durata;
 - vii. personale ed incarichi:
 - richiamo ai contratti collettivi nazionali applicati, la data di loro vigenza e la scadenza;
 - consistenza qualitativa e numerica del personale impiegato (dirigenti, quadri, impiegati, operai, altro personale, personale a tempo indeterminato, personale a tempo determinato, lavoro flessibile), età media, dati relativi al turnover (assunzioni, dimissioni, pensionamenti, cessazioni, passaggi di categoria), importo delle retribuzioni medie lorde per categoria;
 - i principali elementi (oggetto, costo, periodo di riferimento) delle consulenze attivate nell'anno di riferimento;
 - i costi sostenuti per: missioni e trasferte; buono pasto/indennità sostitutiva per la mensa al personale; lavoro straordinario (illustrando le motivazioni in ordine alla sua autorizzazione);
 - relazioni in ordine alle ferie maturate e godute/non godute dal personale;
 - se esistenti, l'oggetto ed i costi sostenuti per la sottoscrizione di eventuali polizze assicurative sottoscritte a favore dei propri dipendenti;
 - eventuali costi aggiuntivi per benefit di varia natura riconosciuti al personale;

- adeguata rappresentazione contabile delle misure/iniziative che si intendono adottare ai fini del contenimento delle spese di personale e dei risultati conseguiti in termini economico – gestionali;
- 4) di trasmettere il presente provvedimento agli Enti/Società ricompresi nel bilancio consolidato del Comune di Cagliari 2016, agli amministratori di tali Enti/Società di nomina comunale, e ai Revisori dei Conti del Comune di Cagliari;
 - 5) di trasmettere il presente provvedimento alla Regione Autonoma della Sardegna e di richiamarne l'attenzione e stimolare l'identificazione di un percorso, condiviso e graduale, che preveda un riconoscimento ed un rafforzamento del ruolo e dei compiti degli Enti titolari di quote di partecipazione nelle diverse fasi di indirizzo, vigilanza e controllo degli enti partecipati;
 - 6) di dichiarare, con voti unanimi legalmente espressi, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Il Segretario Generale
Giovanni Mario Basolu

Il Presidente
Massimo Zedda

ALLEGATO A – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CAGLIARI AL 31.12.2016

Partecipazioni dirette	% di partecipazione	Partecipazioni indirette	% di partecipazione	Attività svolta
Società				
Abbanoa Spa	6,92			Servizio idrico integrato
Multiservizi Srl in liquidazione	100			Società in house
Società Ippica Srl	69,57			Promozione e sviluppo del cavallo sardo e dello sport ippico, svolgimento manifestazioni equestri.
ITS Area Vasta Scarl	35,72			Realizzazione e gestione del sistema di “Sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nell’area vasta di Cagliari”
CTM Spa	67,5			Trasposto pubblico locale TPL – In attuazione del Piano di Razionalizzazione delle Partecipazioni 2015, in data 7 dicembre 2016, con atto di fusione a rogito notaio dr. Antonio Galdiero di cui al repertorio nr. 48291, data iscrizione 13 dicembre 2016, la società Technomobility Srl è stata incorporata nella società CTM Spa.
		ITS Area Vasta Scarl	28,66	Vedi sopra
		Parkar Srl	100	Gestione parcheggi e attività collegate al TPL
Enti di diritto privato				
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	Non definibile			Data la particolare natura della Fondazione e l’assenza di un potere di controllo riconducibile al Comune, la Fondazione non viene presa in considerazione
Enti di diritto pubblico				
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius Saline	45			Gestione ecosistema del Molentargius Saline – LR 5/1999

ALLEGATO A – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CAGLIARI AL 31.12.2016

Ente di Governo del'Ambito della Sardegna EGAS (ex ATO)	6,5			Funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato – LR 4/2015
Partecipazioni dirette	% di partecipazione	Partecipazioni indirette	% di partecipazione	Attività svolta
Consorzio Industriale provinciale di Cagliari CACIP	30			Gestione area industriale di Cagliari
		Porto Industriale Spa	8	Esercizio di terminal contenitori.
		Zona Franca di Cagliari Scpa	50	Gestione ed amministrazione della zona franca di Cagliari - Società inattiva
		Feeder and Domestic Service Srl	24,9	Attività portuali
		Tecnocasic Spa	100	Servizi ambientali
		C.RE.A. consorzio	7,7	Consorzio per la reindustrializzazione dell'area chimica di Cagliari – attualmente inattivo

ALLEGATO B1 – ELENCO ENTI DA CONSOLIDARE (PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO)

Enti da Consolidare	Metodo di consolidamento
Abbanoa Spa	Proporzionale
Multiservizi Srl in liquidazione	Integrale
Società Ippica Srl	Integrale
ITS Area Vasta Scarl	Integrale
CTM Spa	Integrale
Parkar Srl	Integrale
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius Saline	Proporzionale
Ente di Governo del'Ambito della Sardegna (EGAS ex ATO)	Proporzionale
Consorzio Industriale provinciale di Cagliari CACIP	Proporzionale
Tecnocasic Spa	Proporzionale

ALLEGATO B2 - PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEI PARAMETRI DI RILEVANZA O IRRILEVANZA AL FINE DELL'INSERIMENTO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

		ATTIVO PATRIMONIALE			PATRIMONIO NETTO			VALORE DELLA PRODUZIONE		
RILEVANZA / IRRILEVANZA	Denominazione	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
	Comune di Cagliari	1.481.529.950,68	1.500.407.065,65	1.525.316.122,00	955.353.801,31	956.064.387,79	953.664.253,00	248.227.581,54	234.493.690,80	234.739.940,00
	10%	148.152.995,07	150.040.706,57	152.531.612,20	95.535.380,13	95.606.438,78	95.366.425,30	24.822.758,15	23.449.369,08	23.473.994,00
Rilevante	Abbanoa Spa	922.733.051,00	1.016.771.160,00	1.094.780.635,00	225.242.948,00	319.892.845,00	349.681.313,00	359.057.989,00	302.231.335,00	272.762.770,00
Irrilevante ma consolidata in quanto significativa	Multiservizi Srl in liquidazione	406.078,00	144.583,00	39.891,60	43.222,00	27.413,00	10.382,62	705.212,00	504.309,00	5.147,41
Irrilevante ma consolidata in quanto significativa	Società Ippica Srl	4.184.392,00	4.095.985,00	4.077.520,00	1.141.319,00	958.110,00	1.007.064,00	413.728,00	414.187,00	398.346,00
Irrilevante ma consolidata in quanto significativa	ITS Area Vasta Srl	22.192.522,00	24.770.876,00	26.324.713,00	101.468,00	102.992,00	102.990,00	962.612,00	1.668.817,00	2.739.641,00
Irrilevante ma consolidata in quanto significativa	CTM Spa	77.093.416,00	77.288.715,00	80.606.146,00	37.310.035,00	37.944.083,00	41.511.259,00	57.769.830,00	57.551.121,00	57.750.615,00
Irrilevante ma consolidata in quanto significativa	Parkar Srl	1.517.593,00	1.930.108,00	1.655.707,00	269.249,00	101.210,00	168.385,00	2.334.746,00	2.305.878,00	2.468.064,00
Irrilevante ma consolidata in quanto significativa	Ente Parco Molentargius	20.818.947,26	7.295.413,60	6.676.864,85	5.221.435,67	5.131.462,24	4.934.233,51	2.279.934,45	1.643.864,08	1.247.633,81
Irrilevante ma consolidata in quanto significativa	Ente di governo dell'ambito della Sardegna	440.404.764,23	410.333.441,54	71.796.941,34	11.150.666,88	10.696.077,53	12.624.265,85	3.568.653,79	2.723.320,27	2.511.162,52
Irrilevante ma consolidata in quanto significativa	CACIP	341.307.741,00	339.010.842,00	338.066.699,00	47.485.251,00	48.163.612,00	48.859.184,00	25.538.534,00	22.146.182,00	21.658.969,00
Irrilevante ma consolidata in quanto significativa	Tecnocasic Spa	66.697.608,00	66.938.879,00	71.296.168,00	1.440.819,00	1.830.155,00	2.494.252,00	49.426.758,00	47.683.659,00	48.040.328,00

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CAGLIARI”

LINEE GUIDA

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- predisposto in attuazione degli articoli 11 bis – 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011 e di quanto previsto dal principio Allegato 4/4;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (Relazione sulla gestione e nota integrativa);
- 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..

I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. Come evidenziato infra, è però **necessario che le operazioni infragruppo vengano comunicate entro il mese di marzo.**

L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato.

Qualora alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non fossero ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

I documenti da trasmettere comprendono:

- 1) lo stato patrimoniale;
- 2) il conto economico;
- 3) la nota integrativa: deve contenere oltre alle informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) che, poi, dovranno essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato anche le seguenti informazioni:
 - a) la “relazione sul governo societario” prevista dall’art. 6, comma 2, del D.Lgs. n. 175/2016 “Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica”, inerente l’implementazione di “programmi di valutazione del rischio aziendale”;
 - b) una sezione dedicata al bilancio consolidato ove indicare tutti i rapporti intercorsi durante l’esercizio ed i crediti debiti reciproci esistenti al 31.12.2016;
 - c) un paragrafo dove rendere conto del raggiungimento o meno degli obiettivi, sia quelli generali che quelli specifici, definiti dal Comune di Cagliari nel DUP 2016 2017 2018 approvato, unitamente al bilancio di previsione del medesimo periodo, con deliberazione consiliare n. 52 del 18.05.2016, comunicati con nota prot. n. 143681 del 23.06.2016 avente oggetto “Approvazione del bilancio di previsione 2016/2017/2018 e del documento unico di programmazione DUP”;
 - d) indicazioni e dati più puntuali rispetto a quanto indicato nei bilanci degli esercizi precedenti, con particolare riferimento a:
 - situazione dell’indebitamento: elenco dei mutui/prestiti in essere indicando distintamente per ogni mutuo: l’ente mutuante, l’importo, l’oggetto, il tipo, la durata, il tasso, l’anno di contrazione, l’anno di inizio ammortamento, l’anno di fine ammortamento, eventuali rinegoziazioni, scadenza ed entità delle rate, eventuali garanzie e costi extra;

ALLEGATO C – LINEE GUIDA PREDISPOSIZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI CAGLIARI

- eventuali operazioni di finanza derivata in essere indicando: il tipo (Swap, Options, Futures, Forwards, altro), la controparte, il titolo o bene sottostante, l'importo, l'oggetto, la funzione, la struttura, l'anno di contrazione e la durata;
- personale ed incarichi:
 - richiamo ai contratti collettivi nazionali applicati, la data di loro vigenza e la scadenza;
 - consistenza qualitativa e numerica del personale impiegato (dirigenti, quadri, impiegati, operai, altro personale, personale a tempo indeterminato, personale a tempo determinato, lavoro flessibile), età media, dati relativi al turnover (assunzioni, dimissioni, pensionamenti, cessazioni, passaggi di categoria), importo delle retribuzioni medie lorde per categoria;
 - i principali elementi (oggetto, costo, periodo di riferimento) delle consulenze attivate nell'anno di riferimento;
 - i costi sostenuti per: missioni e trasferte; buono pasto/indennità sostitutiva per la mensa al personale; lavoro straordinario (illustrando le motivazioni in ordine alla sua autorizzazione);
 - relazioni in ordine alle ferie maturate e godute/non godute dal personale;
 - se esistenti, l'oggetto ed i costi sostenuti per la sottoscrizione di eventuali polizze assicurative sottoscritte a favore dei propri dipendenti;
 - eventuali costi aggiuntivi per benefit di varia natura riconosciuti al personale;
 - adeguata rappresentazione contabile delle misure/iniziative che si intendono adottare ai fini del contenimento delle spese di personale e dei risultati conseguiti in termini economico – gestionali;

Con riferimento alla parte contabile si precisa che:

1. Operazioni reciproche e partite in transito

Il bilancio consolidato, redatto dalla capogruppo (Comune di Cagliari), deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

Le operazioni reciproche riguardano la dimensione economica (costi/ ricavi), la dimensione patrimoniale (crediti/ debiti) e gli interventi straordinari (acquisto/ cessione di partecipazioni di componenti del gruppo, cessione di beni infragruppo).

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.

Possono verificarsi casi di disallineamento derivanti dalla mancata corrispondenza delle poste reciproche (relativamente, ad esempio, a fatture emesse da un componente del gruppo ed ancora non contabilizzate dalla controparte appartenente anch'essa al gruppo, ovvero a pagamenti effettuati ma non ancora ricevuti dalla controparte, ecc.).

Al fine di ridurre tali disallineamenti, è necessario che **tutti i componenti del Gruppo si attivino** nei confronti degli altri componenti **tempestivamente e comunque prima della redazione dei rispettivi progetti di bilancio** per fornire i necessari dettagli e informazioni circa i saldi derivanti da operazioni reciproche.

Ciò al fine di giungere alla stesura dei rispettivi progetti di bilancio coerentemente con le scritture contabili effettuate dagli altri componenti del gruppo.

Deve pertanto pervenire **entro il 31 marzo 2017**, al Comune di Cagliari e agli altri componenti del Gruppo, **una lista di operazioni reciproche** tra le componenti del gruppo medesimo indicante:

controparte, causale, importo.

Si riportano qui di seguito, a titolo esemplificativo, alcune delle operazioni reciproche tra società/enti e Comune di Cagliari, con l'indicazione delle relative modalità operative:

1.1 Tributi comunali e tariffe per servizi pubblici: vedasi a tal proposito il paragrafo 10;

1.2 Ratei e risconti: occorre evidenziare con chiarezza gli eventuali ratei e risconti riferiti a contratti di locazione, concessioni in uso o similari, descrivendo dettagliatamente la fattispecie al quale si riferiscono (contratto di locazione e individuazione dell'immobile) e la rispettiva frazione di anno in base alla quale calcolare il rateo o risconto;

1.3 Indicazione di eventuali lavori effettuati su beni di proprietà comunale a scomputo di canoni: specificare la natura e l'importo dei lavori effettuati con la relativa indicazione degli ammortamenti e del valore residuo.

2. Criteri di valutazione

La redazione del bilancio consolidato impone che a operazioni e fatti simili in circostanze analoghe, siano applicati principi contabili uniformi. Per quanto non specificatamente previsto nell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci del Comune e degli enti consolidati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, occorre un processo di armonizzazione a livello di bilanci d'esercizio delle singole componenti del Gruppo Ente Locale e, nei limiti in cui ciò non sia possibile, apportare le opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

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.

In considerazione di quanto sopra, occorre esplicitare i criteri di valutazione applicati con le relative informazioni di dettaglio, al fine dell'indicazione nella nota integrativa al bilancio consolidato.

3. Consistenza dell'attivo e del passivo

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Occorre pertanto che le note integrative dei componenti del gruppo riportino il dettaglio delle voci di debito / credito dettagliate come sopra indicato.

4. Debiti / crediti con durata superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie reali

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato prevede, 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 perimetro di consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Occorre pertanto che le note integrative dei componenti del gruppo riportino il dettaglio delle voci di debito / credito dettagliate come sopra indicato.

5. Ratei, risconti e altri accantonamenti

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica la composizione delle voci **"ratei e risconti"** e **"altri accantonamenti"**, quando il loro ammontare è significativo¹.

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Cagliari" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

6. Interessi ed altri oneri finanziari

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento.

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Cagliari" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci in relazione alla tipologia di finanziamento e l'indicazione del loro ammontare nonché le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

7. Proventi e oneri straordinari

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica, la composizione delle voci **"proventi straordinari"** e **"oneri straordinari"**, quando il loro ammontare è significativo².

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Cagliari" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

8. Strumenti finanziari derivati

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica, in maniera analitica e per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Cagliari" riportino, in maniera analitica, le citate informazioni e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

9. Svalutazione crediti ed accantonamento per rischi

Ciascun componente del gruppo dovrà indicare in nota integrativa la composizione delle voci **"svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide"** e **"accantonamenti per rischi"**, quando il loro ammontare è significativo³, nonché le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

10. Tributi comunali e tariffe per servizi pubblici

In fase di rilevazione delle partite reciproche, occorre prestare particolare attenzione a quanto contabilizzato con riferimento ai tributi comunali (IMU, TASI, TARI, COSAP, ecc.) e, vista anche la presenza della società Abbanoa Spa, alla tariffa del servizio idrico.

¹ Si invita, in ogni caso, a specificare i criteri utilizzati per determinarne o meno la significatività.

² Vedi nota 1

³ Vedi nota 1

11. Spesa per il personale

È necessario che ciascun componente del gruppo indichi in nota integrativa il numero delle unità di personale in servizio (al 31.12) distinto per inquadramento/livello e la relativa spesa. Per personale si intende quello utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

Al fine di addivenire ad un calcolo omogeneo per tutti i componenti del Gruppo, si riportano di seguito le componenti da utilizzare nella determinazione della "spesa del personale", sulla base delle componenti utilizzate dalla capogruppo (Comune di Cagliari):

Si considera "spesa del personale":

1. retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;
2. spesa per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto, in strutture/organismi/enti variamente denominati partecipati o comunque facenti capo alla società in oggetto;
si intende anche personale ed. "distaccato/comandato";
3. spesa per le collaborazioni coordinate e continuative, per contratti di somministrazione e per altre forme di lavoro flessibile (es. voucher);
4. eventuali spese a carico della società per lavoratori socialmente utili;
5. spesa sostenuta/rimborsata dalla società per il personale utilizzato di altre società/enti, per la quota parte di costo effettivamente sostenuto;
si intende anche personale utilizzato mediante "rete d'impresa";
6. compensi per incarichi di responsabile di servizi/uffici, di qualifica dirigenziale o di alta specializzazione;
7. spesa per il personale con contratti di formazione e lavoro/apprendistato;
8. oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori;
9. spesa destinata alla previdenza e assistenza;
10. IRAP;
11. oneri per il nucleo familiare, buoni pasto ed equo indennizzo;
12. spese per la formazione e rimborsi per missioni.

Tra le spese sopraindicate si chiede di dare specifica evidenza ai seguenti importi:

1. spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati;
2. eventuali oneri derivanti da rinnovi contrattuali pregressi;
3. spese per il personale appartenente alle categorie protette;
4. spesa per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto, in strutture/organismi/enti variamente denominati per la quale è previsto il rimborso;
5. eventuali incentivi per la progettazione interna.

12. Altro

Lo Stato Patrimoniale Consolidato Attivo, alla voce B) III) 2), prevede la suddivisione tra "Terreni" (2.1) e "Fabbricati"(2.2).

Non tutti i bilanci dei singoli enti/società riportano tale suddivisione, pertanto si chiede di indicarli distintamente in nota integrativa.

Infine, nella nota integrativa devono essere riportati:

- composizione del capitale sociale;
- numero e compenso (lordo) spettante ad: amministratori, sindaci e revisore.