



COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

ORIGINALE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 42	OGGETTO	APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018
20 novembre 2019		

L'anno duemiladiciannove il giorno venti del mese di novembre alle ore 18:30 nella sala delle Adunanze con l'assistenza del Segretario Comunale Lucia Pioppo;

Previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e nei termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale, in seduta pubblica, di prima convocazione, presieduto dal **Gian Luigi Puddu**, nella sua qualità di Sindaco, e con l'intervento dei Signori:

		Presente	Assente
PUDDU GIAN LUIGI	Sindaco	X	
ATZERI MARCO	Consigliere Comunale		X
ATZORI STEFANO	Consigliere Comunale	X	
CADELANO LETIZIA	Consigliere Comunale	X	
CADELANO VALENTINA	Consigliere Comunale	X	
COCCO ARIANNA	Consigliere Comunale	X	
CONCU ANTONIO	Consigliere Comunale	X	
GUISO LUISA	Consigliere Comunale	X	
MILIA ELISABETTA	Consigliere Comunale	X	
MONTIS MAURO	Consigliere Comunale	X	
MURA MARCO	Consigliere Comunale	X	
PILI DAVIDE	Consigliere Comunale		X
CANNAS DANIELA	Consigliere Comunale	X	
LECCA SANDRO	Consigliere Comunale	X	
TOLU ANDREA	Consigliere Comunale		X
ALBAI GIUSEPPE	Consigliere Comunale	X	
MALLUS EFISIO	Consigliere Comunale	X	
TOTALE		14	3

Partecipa alla seduta l'assessore tecnico Marco Locci, Maria Rita Arba

Risultato legale il numero degli intervenuti,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Richiamato l'art. 233 bis del D.Lgs. 267/2000, così come inserito dal D.Lgs. 126/2014, che introduce per gli enti locali il bilancio consolidato;

Visto l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 come modificato con D.Lgs. 126/2014, il quale prevede che gli enti redigano 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;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 03.07.2019, con cui è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2018;

Visto il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4 al D.Lgs. 118/2011), il quale disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato;

Dato atto che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è composto 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;

Dato atto, altresì, che con apposita deliberazione della Giunta Comunale n. 81 del 01/10/2019, ai fini della redazione del bilancio consolidato 2018, sono stati preliminarmente individuati gli Enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato:

Visto il bilancio dell'esercizio 2018 della società ABBANOVA SPA da assoggettare a consolidamento;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 3 luglio 2019 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge, che comprende lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 16 ottobre 2019;

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti;

Visti i pareri favorevoli resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/00;

Visto il D.Lgs. 267/2000; Visto il D.Lgs. 118/2011;

Dato atto degli interventi di seguito riportati:

L'Assessore al bilancio Rita Arba illustra la proposta oggetto di deliberazione.

Il Consigliere Giuseppe Albai chiede se il Consiglio comunale potrebbe esprimersi non adottando l'atto in argomento e se c'è discrezionalità politica in merito

Il Segretario comunale spiega le eventuali conseguenze di una mancata approvazione della proposta in argomento

Il Consigliere Marco Mura fa presente che il bilancio di Abbanoa non è pubblicato nell'apposita sezione di amministrazione trasparente del sito della stessa società

La Responsabile dell'Area finanziaria, presente in aula, spiega che i dati di Abbanoa sono relativi al bilancio 2018, sebbene non pubblicati sul sito della società

Il Sindaco spiega come questo atto sia per il Comune di Settimo un mero adempimento formale, vista la quota di partecipazione millesimale sulla società Abbanoa Spa.

Con votazione: Favorevoli unanime,

DELIBERA

- Di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2018, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con votazione: Favorevoli unanime

DELIBERA ALTRESI'

- Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.



COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO

Oggetto proposta di delibera:

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018

Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Settimo San Pietro, 31.10.2019

IL RESPONSABILE

Manuela LOY

Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Settimo San Pietro, 31.10.2019

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Manuela LOY



COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE
N. 42 del 20/11/2019

OGGETTO:
APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018

Letto, approvato e sottoscritto.

seguono le firme

IL SINDACO	IL SEGRETARIO COMUNALE
PUDDU GIAN LUIGI	PIOPPO LUCIA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Lgs 82/2005).

Deliberazione del Consiglio n. 42 del 20 novembre 2019



Comune di Settimo San Pietro

Provincia di Cagliari

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO

2018

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di SETTIMO SAN PIETRO per il primo anno relativamente all'esercizio 2018 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 27/12/2018 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 97 del 30/09/2019, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di SETTIMO SAN PIETRO" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, “Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

ELENCO ORGANISMI – G.A.P.

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All’interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

- 1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - 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 e 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 e 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 quota di partecipazione;
 - e) un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante);
- 3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;

4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:

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

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrelevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

ELENCO ORGANISMI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Perimetro (S/N)</i>	<i>% Partecipazione</i>	<i>Motivo dell'inclusione/esclusione nel/dal perimetro di consolidamento</i>	<i>Metodo di Consolidamento</i>
1	EGAS – ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	N	0,0030956 %	ESCLUSO: L'Ente è escluso dal perimetro di consolidamento in quanto la partecipazione è inferiore all'1% e non ha affidamento di servizi diretti.	=====
2	ABBANO SPA	S	0,03576513 %	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto società in House titolare di affidamento diretto del servizio idrico integrato.	Proporzionale

ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO (ELENCO 2)

Tra le società e gli organismi identificati, si è proceduto a definire l'”ELENCO 2” evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>% Partecipazione</i>	<i>Motivo dell'inclusione nel perimetro di consolidamento</i>	<i>Metodo di Consolidamento</i>
1	ABBANOVA SPA	0,03576513 %	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto società in House titolare di affidamento diretto del servizio idrico integrato.	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che la società da consolidare risulta essere partecipata è stato utilizzato il “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il metodo proporzionale consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di SETTIMO SAN PIETRO i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di SETTIMO SAN PIETRO ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio)

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di SETTIMO SAN PIETRO le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO E ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di SETTIMO SAN PIETRO, nello stato patrimoniale attivo 2018, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2017) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di SETTIMO SAN PIETRO (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2018) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza.

Se la differenza è positiva (maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "svalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

Se la differenza è negativa (minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "rivalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione. Questo caso mostra un elemento di rischio da valutare attentamente in quanto andrebbero verificati le motivazioni alla base di tale incremento (temporanee, etc.).

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento.

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2018	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	Abbanoa Spa			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
120.379,25	336.582.733,00	0,03576513%	120.379,25	0,00	0,00
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				0,00	0,00
SALDO FINALE				0,00	

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

Differenze di consolidamento

Tipo operazione		N. Reg	Fase	COMUNE	ABBANOVA SPA		
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		1	3	100,00000%	0,03576513%		
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO PER ABBANOVA SPA: non ci sono differenze di consolidamento							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	120.379,25	0,00	120.379,25
2	ABBANOVA SPA	P A I	Fondo di dotazione	281.275.415,00	0,00	100.598,52	0,00
3	ABBANOVA SPA	P A II b	Riserve di capitale	55.307.318,00	0,00	19.780,73	0,00
				336.582.733,00	120.379,25	120.379,25	120.379,25

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si precisa che la società ABBANOVA SPA non ha rapporti infragruppo crediti/debiti e/o ricavi/costi con il Comune di SETTIMO SAN PIETRO al 31.12.2018

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI SCOSTAMENTO VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

Dato che nel 2017 il Comune di SETTIMO SAN PIETRO non ha redatto il bilancio consolidato perché nessun Ente rientrava nel perimetro di consolidamento, si ritiene che l'analisi temporale tra i due anni non possa essere fatta in quanto non significativa.

INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>% Consolidamento</i>	<i>RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)</i>	<i>RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)</i>	<i>Incidenza % (X/Y)</i>
1	Abbanova Spa	0,03576513 %	€ 0,00	€ 292.087.625,00	0,00 %

SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO

Conto economico	Comune di Settimo San Pietro	Abbanova Spa	TOTALE
Spese di personale	€ 1.263.207,88	€ 57.450.798,00	€ 58.714.005,88

PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Non ci sono perdite ripianate negli ultimi 3 anni attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

DEBITI E CREDITI

La società Abbanoa Spa presenta nel suo bilancio debiti di durata residua superiore a 5 anni distinti tra: verso banche per € 12.418.728,00 e verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per € 236.302,00.

Non vi sono altri debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCOINTI

I valori dei Ratei e Riscconti Attivi e Passivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2018</i> <i>Ratei Attivi</i>	<i>Valori 2018</i> <i>Riscconti Attivi</i>	<i>Valori 2018</i> <i>Ratei Passivi</i>	<i>Valori 2018</i> <i>Riscconti Passivi</i>
1	Comune di Settimo San Pietro	€ 0,00	€ 0,00	€ 589.700,74	€ 11.605.296,13
2	Abbanoa Spa	€ 0,00	€ 427.656,00	€ 0,00	€ 104.561.598,00

ALTRI ACCANTONAMENTI

I valori degli Altri Accantonamenti dello Stato Patrimoniale sono riepilogati nella tabella sottostante:

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2018 complessivi</i> <i>Altri accantonamenti</i> <i>(Stato Patrimoniale)</i>
1	Comune di Settimo San Pietro	€ 1.785.743,37
2	Abbanoa Spa	€ 103.907.846,00

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

-€ 482,51 per interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito;

-€ 900,83 per altri oneri finanziari.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono di esclusiva pertinenza del bilancio del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

N°	ENTE	Valori 2018 complessivi	
		Proventi Straordinari	Oneri Straordinari
1	Comune di Settimo San Pietro	€ 534.584,30	€ 109.153,32
2	Abbanoa Spa	€ 0,00	€ 0,00

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di SETTIMO SAN PIETRO) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

La società Abbanoa Spa, invece, emette azioni; di seguito è riportato parte della nota integrativa sul bilancio 2018 della società nella quale è dedicato un paragrafo relativamente agli strumenti finanziari.

“Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l’esercizio.”

	Consistenza Iniziale - Numero	Consistenza Iniziale – Valore Nominale	Consistenza Finale - Numero	Consistenza Finale – Valore Nominale
Azioni	€ 281.275.415	€ 281.275.415	€ 281.275.415	€ 281.275.415
Totale	€ 281.275.415	€ 281.275.415	€ 281.275.415	€ 281.275.415

Come evidenziato nello scorso esercizio l’assemblea straordinaria dei soci ha deliberato in data 19.10.2017 un aumento di capitale di 10 milioni riservato ai soci interamente sottoscritto dalla Regione Autonoma della Sardegna. Con la medesima decisione è stato deliberato un aumento di capitale di euro 35 milioni, con sovrapprezzo di euro 13,12 milioni, destinato ai comuni non ancora facenti parte della compagine sociale che non è stato sottoscritto.”

Comune di Settimo San Pietro - Provincia di Cagliari

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.753.563,72	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	90.542,44	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.971.637,65	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.153.017,56	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.818.620,09	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	390.748,54	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.377,12	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	350.371,42	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	413,38	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	24.010,75	0,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		10.230.916,48	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.553,34	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.147.307,81	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.470,17	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.546.896,15	0,00		
a	Trasferimenti correnti	2.546.896,15	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.283.755,23	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.224.974,71	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.654,97	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.051.022,98	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	165.296,76	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	575,88	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.070,78	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.760.915,40	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	53.461,85	0,00	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		11.082.981,32	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-852.064,84	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.303,41	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.303,41	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.383,34	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	482,51	0,00		
b	Altri oneri finanziari	900,83	0,00		
Totale oneri finanziari		1.383,34	0,00		
totale (C)		-79,93	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	30,56	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		30,56	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	49.277,19	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	14.398,87	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	330.544,56	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	140.363,68	0,00		
totale proventi		534.584,30	0,00		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	109.153,32	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
totale oneri		109.153,32	0,00		
Totale (E) (E20-E21)		425.430,98	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-426.683,23	0,00		
26	Imposte (*)	95.613,59	0,00	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-522.296,82	0,00		
27				23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

Comune di Settimo San Pietro - Provincia di Cagliari

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2018

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.603,67	0,00	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	<i>di cui differenze di annullamento</i>	0,00	0,00		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	24.680,06	0,00	BI6	BI6
9	altre	59.767,07	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	95.050,80	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	19.876.221,19	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	575.531,71	0,00		
1.3	Infrastrutture	17.592.257,78	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	1.708.431,70	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.910.416,03	0,00		
2.1	Terreni	4.858.918,25	0,00	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	8.009.648,58	0,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	12.075,12	0,00	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.830,20	0,00	BI13	BI13
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.5	Mezzi di trasporto	4.634,47	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.294,09	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	8.711,19	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	304,13	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.751.866,68	0,00	BI15	BI15
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	40.538.503,90	0,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	19.984,43	0,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese partecipate</i>	19.984,43	0,00	BIII1b	BIII1b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	19.984,43	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.653.539,13	0,00		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	Rimanenze	1.052,72	0,00	CI	CI	
	Totale	1.052,72	0,00			
II	Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	1.118.847,16	0,00			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00			
b	Altri crediti da tributi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.024.208,00 0,00	0,00			
c	Crediti da Fondi perequativi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	94.639,16 0,00	0,00			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.721.713,86	0,00			
a	verso amministrazioni pubbliche di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	3.721.207,75 0,00	0,00			
b	imprese controllate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	506,11 0,00	0,00		CI12	
c	imprese partecipate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00	CI13	CI13	
d	verso altri soggetti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00			
3	Verso clienti ed utenti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	863.820,82 0,00	0,00	CI11	CI11	
4	Altri Crediti	55.708,45	0,00	CI15	CI15	
a	verso l'erario di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00			
b	per attività svolta per c/terzi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00			
c	altri di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	55.708,45 0,00	0,00			
	Totale crediti	5.760.090,29	0,00			
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
1	partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3	
2	altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00			
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE					
1	Conto di tesoreria	5.273.991,86	0,00			
a	Istituto tesoriere	5.273.991,86	0,00		CIV1a	
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00			
2	Altri depositi bancari e postali	145.330,93	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c	
3	Denaro e valori in cassa	2,94	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
	Totale disponibilità liquide	5.419.325,73	0,00			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.180.468,74	0,00			
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D	
2	Risconti attivi	152,95	0,00	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	152,95	0,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO	51.834.160,82	0,00			

(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

Comune di Settimo San Pietro - Provincia di Cagliari

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2018

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	6.210.179,51	0,00	AI	AI
II	Riserve	30.339.097,66	0,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	72.967,08	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	di cui riserva da differenza di consolidamento	0,00	0,00		
c	da permessi di costruire	2.568.007,85	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.698.122,73	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-522.296,82	0,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		36.026.980,35	0,00		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		36.026.980,35	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	187,17	0,00	B2	B2
3	altri	1.822.906,15	0,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.823.093,32	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		666,06	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		666,06	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	74.467,26	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
c	verso banche e tesoriere	19.130,17	0,00	D4	D3 e D4
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
d	verso altri finanziatori	55.337,09	0,00	D5	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
2	Debiti verso fornitori	834.599,70	0,00	D7	D6
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
3	Acconti	21.415,10	0,00	D6	D5
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
4	Debiti per trasferimenti e contributi	358.059,21	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	85.118,34	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
c	imprese controllate	33.833,54	0,00	D9	D8
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
e	altri soggetti	239.107,33	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
5	altri debiti	462.486,36	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	3.601,23	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.812,19	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
d	altri	448.072,94	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
TOTALE DEBITI (D)		1.751.027,63	0,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	589.700,74	0,00	E	E
II	Risconti passivi	11.642.692,72	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	11.605.296,13	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.605.296,13	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	37.396,59	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.232.393,46	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO		51.834.160,82	0,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.071.382,69	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.071.382,69	0,00		

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO

Provincia di Cagliari

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Carmela Bonamici



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	14

Comune di Settimo San Pietro

L'Organo di Revisione

Verbale n. 18 del 21/10/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 44 del 17/10/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Settimo San Pietro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Dott.ssa Carmela Bonamici

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione dott.ssa Carmela Bonamici, revisore unico del comune di Settimo San Pietro,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 03/07/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 26 del 24/06/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 16/10/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 44 del -17/10/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 30/09/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al

D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,0030956	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
Abbanoa Spa	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	SI	0,03576513	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Abbanoa Spa	1. Organismo strumentale	0,03576513	2018	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

Premesso che il Comune di Settimo San Pietro è tenuta alla redazione del bilancio consolidato per effetto dell'unica partecipazione posseduta nella società Abbanoa Spa di cui detiene una quota minimale pari all' 0,03576513%;

e

Dato atto che l'esercizio 2018 rappresenta per in Comune il 1^a anno in cui ha proceduto alla redazione del bilancio consolidato;

Ciò premesso e dato atto,

La Nota integrativa evidenzia:

- i criteri di valutazione applicati;
- non contiene le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, in quanto l'anno 2018 rappresenta il primo esercizio in cui l'Ente ha proceduto al bilancio consolidato;

- circa l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si dà atto che non ricorre la fattispecie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale del bilancio consolidato non assume valori significativamente discordanti dalla risultanze patrimoniali del Comune;
- la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, non assume valori significativamente discordanti dalle risultanze patrimoniali del Comune;
- la suddivisione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- 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;
- circa gli strumenti finanziari derivati, il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura, si dà atto nella relazione e nella nota integrativa che la società Abbanoa Spa emette azioni a fronte della acquisizione di partecipazioni al capitale sociale ;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- circa le eventuali perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, si dà atto che non ricorre la fattispecie.

Sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Settimo San Pietro, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento; le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune - anno 2018	51.578.634,26	36.025.236,62	10.126.450,97
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.547.359,03	1.080.757,10	303.793,53

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che non si è reso necessario contabilizzare le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

il Revisore Unico del Comune di Settimo San Pietro non ha *potuto* procedere nell'asseverazione dei crediti e dei debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso, in quanto la società Abbanoa Spa non rispose alla richiesta in merito formulata dal Comune.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore della partecipazione iscritta nel patrimonio dell'Ente Comune è *stato rilevato con il metodo del patrimonio netto*; nell' attivo dello stato patrimoniale del Comune è valorizzata la voce immobilizzazioni finanziarie per complessivi € 140.363,68 di cui € 139.958,23 è il valore della partecipazione nella società Abbanoa Spa ed € 405,45 il valore nella partecipazione di Egas. In merito c'è da precisare che la società Abbanoa spa, per quanto il comune abbia richiesto di acquisire il bilancio 2017, così come deliberato dall'assemblea dei soci, la società Abbanoa spa non risulta avere trasmesso quanto richiesto. Inoltre nel sito della società Abbanoa nella sezione trasparenza e di questa nella voce "bilanci" risultano pubblicati i progetti di bilancio il cui termine fa pensare più allo schema di bilancio licenziato dal Cda della società che non al bilancio effettivamente deliberato dall'assemblea. Il comune nello stimare il valore della propria partecipazione, in assenza di atti ufficialmente trasmessi dalla Abbanoa Spa, ha stimato il valore della propria partecipazione sulla base del valore del P.N. delle risultanze contabili della partecipata al 31/12/2017 pubblicate nel relativo sito alla data della stima: il P.N. di Abbanoa Spa ammontava ad € 391.382.083 ed lo 0,03567% (quota di

partecipazione del comune) assegnava un valore della partecipazione di € 139.958,23. Successivamente alla stima effettuata dal comune, la società Abbanoa risulta, sempre sulla base di quanto pubblicato nel proprio sito, aver variato le proprie risultanze contabili al 31/12/2017 , in particolare il suo P.N. ha assunto valori pari ad € 336.582.732. inferiori a quanto precedentemente pubblicato con la conseguenza di aver indotto il comune ad una valutazione della propria partecipazione per valori superiori .

In ragione di quanto sopra rappresentato la valutazione della partecipazione in Abbanoa Spa da parte del Comune ha dovrà essere rettificata in sede di prossimo rendiconto al fine di adeguare la sua valutazione al valore del P.N. così come risulta essere stato approvato dall'assemblea della partecipata.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Settimo San Pietro”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società ,partecipati e tra i più** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, e tenuto conto che l' esercizio finanziario 2018 rappresenta il primo esercizio del bilancio consolidato la colonna B e C non vengono valorizzati i dati contabili:

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.230.916,48
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.082.981,32
	Risultato della gestione	-852.064,84
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	1.303,41
	<i>oneri finanziari</i>	1.383,34
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	30,56
	<i>Svalutazioni</i>	
	Risultato della gestione operativa	-852.114,21
E	<i>proventi straordinari</i>	534.584,30
E	<i>oneri straordinari</i>	109.153,32
	Risultato prima delle imposte	-426.683,23
	Imposte	95.613,59
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-522.296,82
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-522.296,82

(**) in caso di applicazione del metodo integrale.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Settimo san Pietro:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	10.230.916,48	10.126.450,97	104.465,51
B	componenti negativi della gestione	11.082.981,32	10.982.030,69	100.950,63
	852.024,47			
	Risultato della gestione	-852.064,84	-855.579,72	3.514,88
C	saldo gestione finanziaria	-79,93	-482,51	-3.514,88
D	Rettifica di valore attività finanziarie	30,56		30,56
	Svalutazioni		0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-852.114,21	-856.062,23	-3.545,44
E	saldo gestione straordinaria	425.430,98	425.430,98	0,00
	Risultato prima delle imposte	-426.683,23	-430.631,25	3.948,02
	Imposte	95.613,59	93.409,30	2.204,29
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-522.296,82	-524.040,55	1.743,73

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato che riportano differenze significative rispetto al C/E del Comune:

voci	Comune Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
proventi da tributi	1.570.871,04	182.692,68	0,00	1.753.563,72
ricavi vendite e prestazioni serv. Pubblici	294.042,30	96.706,24	0,00	390.748,54
Incrementi lav. Interni	-	413,38	0,00	413,38
Altri ricavi e proventi	16.664,86	7.345,89	0,00	24.010,75
proventi finanz.	-	1.303,41	0,00	1.303,41
rivalutazioni	-	30,56	0,00	30,56
proventi straordinari	387.220,62	147.363,68	0,00	534.584,30
Totale	2.252.133,96	435.855,84	0,00	2.704.654,66

Voci	Comune Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Acquisto mat/e beni	49.538,23	6.015,11	-	55.553,34
prestaz. Servizi	3.829.900,73	317.407,08	-	4.147.307,81
trasf. E contributi	3.775,79	1.305,62	-	2.470,17
personale	1.187.666,19	96.089,04	-	1.283.755,23
amm.ti /svalutaz.	1.061.840,77	163.133,94	-	1.224.974,71
svalutaz. Crediti	143.300,00	21.996,76	-	165.296,76
variaz. Rimanenze	900,29	324,41	-	575,88
altri acc.ti	1.760.581,00	334,40	-	1.760.915,40
oneri gestione	48.651,13	4.810,72	-	53.461,85
oneri finanz.	482,51	900,83	-	1.383,34
imposte	88220,64	7.392,95	-	95.613,59
totale	8.174.857,28	616.450,80	0,00	8.791.308,08

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, valorizzando solo la colonna A in quanto l'anno 2018 rappresenta il primo esercizio di bilancio consolidato:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)
Immobilizzazioni immateriali	95.050,80
Immobilizzazioni materiali	40.538.503,90
Immobilizzazioni finanziarie	19.984,43
Totale immobilizzazioni	40.653.539,13
Rimanenze	1.052,72
Crediti	5.760.090,29
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	5.419.325,73
Totale attivo circolante	11.180.468,74
Ratei e risconti	152,95
Totale dell'attivo	51.834.160,82
Passivo	
Patrimonio netto	36.026.980,35
Fondo rischi e oneri	1.823.093,32
Trattamento di fine rapporto	666,06
Debiti	1.751.027,63
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.232.393,46
Totale del passivo	51.834.160,82
Conti d'ordine	0,00

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto allo Stato Patrimoniale del Comune di Settimo San Pietro:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale Comune 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	95.050,80	9.998,09	85.052,71
Immobilizzazioni materiali	40.538.503,90	40.526.555,90	11.948,00
Immobilizzazioni finanziarie	19.984,43	140.363,68	-120.379,25
Totale immobilizzazioni	40.653.539,13	40.676.917,67	-23.378,54
Rimanenze	1.052,72	1.007,49	45,23
Crediti	5.760.090,29	5.518.999,22	241.091,07
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.419.325,73	5.381.709,88	37.615,85
Totale attivo circolante	11.180.468,74	10.901.716,59	278.752,15
Ratei e risconti	152,95	0,00	0,00
Totale dell'attivo	51.834.160,82	51.578.634,26	255.373,61
Passivo			
Patrimonio netto	36.026.980,35	36.025.236,62	1.743,73
Fondo rischi e oneri	1.823.093,32	1.785.743,37	37.349,95
Trattamento di fine rapporto	666,06	0,00	666,06
Debiti	1.751.027,63	1.572.657,40	178.370,23
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.232.393,46	12.194.996,87	37.396,59
			0,00
Totale del passivo	51.834.160,82	51.578.634,26	255.526,56
Conti d'ordine	2.071.382,69	2.071.382,69	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Settimo San Pietro*;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Settimo San Pietro è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Settimo San Pietro**.

L'Organo di revisione raccomanda l'Ente:

- di procedere tempestivamente , non appena il Consiglio Comunale delibera sulla sua approvazione, alla trasmissione alla BDAP del presente bilancio consolidato;
- di reiterare verso la società partecipata Abbanoa Spa le richieste formali finalizzate:
 - alla trasmissione del suo bilancio così come deliberato dall'assemblea dei soci ;
 - alla trasmissione dei documenti contabili che consentano di procedere nell'asseverazione in capo rispettivi organi di revisione dei rispettivi debiti/crediti reciproci.

Data, 21/10/2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Carmela Bonamici