

# **2017**

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

Comune di SERRAMANNA (SU)

## Premessa

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

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

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

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs. n. 118/2011 e ss. mm., l'applicazione del principio è stata vigente per l'anno 2015 solo per gli enti in armonizzazione, mentre per i rimanenti è entrato in vigore solo nel 2016 o, per gli enti minori dal 2017.

A riguardo si evidenzia che il corrente bilancio consolidato rappresenta ancora una novità per il nostro ente, trattandosi della seconda applicazione dell'istituto alla nostra realtà secondo il dettato del D.Lgs. n. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

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

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

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

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

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

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

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

- *i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*

- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
  - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
  - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
  - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*

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

## 1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato sono desumibili dalla lettura comparativa dei risultati 2017, raffrontati con i medesimi del 2016, dei quali si evidenzia quanto segue.

### 1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, <<confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variazioni</b>
A) Componenti positivi della gestione		10.489.424,83	11.005.800,80	-516.375,97
B) Componenti negativi della gestione		9.369.079,99	9.841.463,22	-472.383,23
	<b>differenza (A-B)</b>	<b>1.120.344,84</b>	<b>1.164.337,58</b>	<b>-43.992,74</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		275,99	662,08	-386,09
Oneri finanziari		35.448,48	42.570,48	-7.122,00
	<b>totale (C)</b>	<b>-35.172,49</b>	<b>-41.908,40</b>	<b>6.735,91</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	<b>totale (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		435.805,20	27.098.273,39	-26.662.468,19
Oneri straordinari		637.981,29	4.453.656,69	-3.815.675,40
	<b>Totale (E)</b>	<b>-202.176,09</b>	<b>22.644.616,70</b>	<b>-22.846.792,79</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>882.996,26</b>	<b>23.767.045,88</b>	<b>-22.884.049,62</b>
Imposte		130.541,48	121.154,14	9.387,34
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>752.454,78</b>	<b>23.645.891,74</b>	<b>-22.893.436,96</b>

#### Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2017 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 10.849.424,84 milioni, con una decrescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 516.375,97.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate.

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di Euro 1.120.344,84 (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro -35.172,49, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2017, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro -202.179,09.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione del Consorzio Cisa.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2017 chiude con un utile di Euro 752.454,78 e registra una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente, per effetto principalmente della capogruppo per la contabilizzazione avvenuta nel 2016 dei conferimenti in conto capitale.

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

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	Variazioni
<b>A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Totale (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>				
Immobilizzazioni immateriali		632.934,39	961.828,57	-328.894,18
Immobilizzazioni materiali		31.890.142,98	31.591.699,70	298.443,28
Immobilizzazioni finanziarie		38.979,24	17.919,47	21.059,77
<b>totale (B)</b>		<b>32.562.056,61</b>	<b>32.571.447,74</b>	<b>-9.391,13</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Rimanenze		1.642,75	6.602,24	-4.959,49
Crediti		6.419.765,49	7.327.994,27	-908.228,78
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide		9.620.273,51	8.285.885,75	1.334.387,76
<b>totale (C)</b>		<b>16.041.681,75</b>	<b>15.620.482,26</b>	<b>421.199,49</b>
<b>D RATEI E RISCONTI</b>				
<b>Totale (D)</b>		<b>59.777,27</b>	<b>0,00</b>	<b>59.777,27</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		<b>48.663.515,63</b>	<b>48.191.930,00</b>	<b>471.585,63</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	Variazioni
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>				
Fondo di dotazione		10.636.098,04	13.929.824,81	-3.293.726,77
Riserve		27.714.977,00	1.039.225,40	26.675.751,60

Risultato economico dell'esercizio		752.454,78	23.645.891,74	-22.893.436,96
<b>totale (A)</b>		<b>39.103.529,82</b>	<b>38.614.941,95</b>	<b>488.587,87</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
<b>totale (B)</b>		<b>475.638,20</b>	<b>518.853,47</b>	<b>-43.215,27</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>totale (C)</b>		<b>23.573,71</b>	<b>20.344,03</b>	<b>3.229,68</b>
<b>D DEBITI</b>				
<b>totale (D)</b>		<b>3.282.945,06</b>	<b>3.497.037,48</b>	<b>-214.092,42</b>
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
<b>totale (E)</b>		<b>5.777.828,84</b>	<b>5.540.753,07</b>	<b>237.075,77</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>48.663.515,63</b>	<b>48.191.930,00</b>	<b>471.585,63</b>

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessive Euro 32.523.077,36.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono ascrivibili alla quota parte del bilancio del Consorzio Cisa, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento dei conti.

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti si è mantenuta in linea con le politiche di dilazione di pagamento e l'incremento della posizione creditoria per € 1.826.116,15 rispetto alle risultanze della capogruppo è imputabile alle risultanze della gestione delle partecipate, al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento.

Anche per i fornitori non si sono modificate le politiche di gestione dei pagamenti e le variazioni dei saldi al 31 dicembre, anch'esse rettificate delle partite infragruppo, per € 78.542,88, sono imputabili alle risultanze della gestione delle partecipate.

Magazzino

La voce è riconducibile alla gestione della sola partecipata Cisa Service.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce le variazioni di complessive di Euro 1.281.317,57 rispetto alle risultanze dell'Ente capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti con la partecipata ed al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento, ai sensi del principio contabile OIC n. 17.

Al riguardo si evidenzia che, nel corso della gestione, non si è proceduto ad alcun aumento di capitale della partecipata nè sono stati distribuiti dividendi.

### **1.3 Altre informazioni**

#### Operazioni infragruppo

Nell'attività di elisione delle operazioni infragruppo con il Consorzio Cisa si è proceduto solamente con le poste per le quali vi è corrispondenza con la contabilità dell'Ente.

Permangono alcune differenze relative a crediti vantati e iscritti nella contabilità del Consorzio, ma non in quella dell'Ente; nello specifico:

- fattura fornitura sacchetti n. 101/FE/2015 per Euro 29.713,34 (Respinta dall'Ufficio tecnico dell'Ente che dichiara di non aver autorizzato la fornitura;
- fattura fornitura sacchetti n. 102/FE/2015 per Euro 6.276,66 (Respinta dall'Ufficio tecnico dell'Ente che dichiara di non aver autorizzato la fornitura;

non si ha invece riscontro documentale delle seguenti richieste:

- adeguamento canone R.S.U. utenze 2016 per Euro 26.746,27
- adeguamento canone R.S.U. utenze 2017 per Euro 26.746,27;
- fornitura cassonetti per l'anno 2017 per Euro 9.808,56.

Con la Società Cisa Service S.r.l. non sussistono rapporti di debito e credito reciproci in quanto la stessa non svolge alcuna attività nei confronti dell'Ente, conseguentemente non sono state effettuate elisioni.

#### Valore contabile delle partecipazioni

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- eliminazione del valore contabile della partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analogia eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto.



## ELISIONE PARTECIPAZIONE CISA SERVICE

Capitale	€ 115.000,00
Partecipazione Comune Serramanna 21,39%	€ 24.598,50
Valore partecipazione iscritta nel bilancio Ente	€ 8.080,00
 A consolidamento	 € 16.518,50

## ELISIONE PARTECIPAZIONE CONSORZIO CISA

Riserva da consolidamento anno 2016	€ 567.004,57
P.N. anno 2016(€ 2.608.116,70*21,74/100)	

## VOCI PATRIMONIO NETTO 2017 AI FINI ELISIONE:

a) Riserva da risultato economico anno precedente	
€ 106.246,58 x 21,74%	€ 23.098,01
b) Riserva da capitale	
€ 1.301.964,71 x 21,74%	€ 283.047,12
<b>TOTALE ELISIONE</b>	<b>€ 873.149,70</b>
 Totale patrimonio netto 2017	 € 4.144.254,13
a detrarre risultato economico esercizio	€ 127.926,14
	 € 4.016.327,99*21,74%
	<b>€ 873.149,70</b>

## 2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

### 2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

#### Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

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

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

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

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di*

*concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

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

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

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

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;*
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.*

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

**SOCIETÀ PARTECIPATE** *dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Restano ancora escluse, per il 2017, le società quotate. 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.*

Da quanto esposto l'insieme del **"Gruppo Amministrazione Pubblica"** viene così costituito e classificato:

**ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI ART 11 BIS E TER DLGS 118/2011**

DENOMINAZIONE	classificazione	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	FONDO DI DOTAZIONE CAPITALE SOCIALE	CONSOLIDAMENTO SI/NO	CONSIDERAZIONI DI RILEVANZA
Autorità d'ambito Territoriale ottimale della Sardegna (A.A.T.O. Sardegna) dal 01/01/2015 EGAS	Sviluppo sostenibile tutela del territorio e ambiente	0,0049470%		NO	<b>INFERIORE ALL'1%</b>
Consorzio CISA	Salvaguardia ambientale	21,74%		SI	
G.A.L.	Sviluppo locale	€ 11.699,87	€ 53.513,38	NO	<b>RECENTE COSTITUZIONE</b>
Unione dei Comuni Terre del Campidano	Gestione in forma associata di servizi e funzioni	NO	NO	NO	<b>NON DISPONE DI QUOTE</b>

**SOCIETA CONTROLLATE ARTICOLO 11 QUATER DLGS 118/2011:**

L'ENTE NON HA SOCIETA CONTROLLATE

**SOCIETA PARTECIPATE ARTICOLO 11 QUINQUES DLGS 118/2011**

DENOMINAZIONE	classificazione	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	FONDO DI DOTAZIONE CAPITALE SOCIALE	CONSOLIDAMENTO SI/NO
Cisa Service S.r.l.	Servizio smaltimento e depurazione acque reflue/Produzione compost	6,73% DIRETTA 14,66% INDIRETTA  T O T A L E PARTECIPAZIONE 21,39%	€ 115.000,00	SI

Ritenuto conseguentemente di definire l'elenco degli organismi, degli enti, e delle società incluse nel **perimetro di consolidamento**, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato

DENOMINAZIONE	classificazione	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	FONDO DI DOTAZIONE CAPITALE SOCIALE	CONSOLIDAMENTO SI/NO
---------------	-----------------	-------------------------	-------------------------------------	----------------------

Consorzio CISA	Salvaguardia ambientale	21,74%		SI
Cisa Service S.r.l.	Servizio smaltimento e depurazione acque reflue/Produzione compost	6,73% DIRETTA 14,66% INDIRETTA  T O T A L E PARTECIPAZIONE 21,39%	€ 115.000,00	SI

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

#### Individuazione del Perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici nei confronti dei quali non è stata dichiarata una procedura concorsuale poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

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

*<<[...] Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

- totale dell'attivo,*
- patrimonio netto,*
- totale dei ricavi caratteristici.*

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

*[...] Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano*

*percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.*

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

*[...]In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.>>*

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
CISA SERVICE S.R.L.	Società partecipata	H	Si	Proporzionale
CONSORZIO CISA	Ente strumentale partecipato	H	Si	Proporzionale

Mentre la verifica dell'irrilevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è così sintetizzabile:

Denominazione	Totale Attivo	% su CDB	Patrimonio Netto	% su CDB	Ricavi (A)	% su CDB
SERRAMANNA	41.429.411,61	100,00%	37.822.212,26	100,00%	8.499.841,59	100,00%

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
CISA SERVICE S.R.L.	Società partecipata	H	Proporzionale	21,39%	0,00	0,00
CONSORZIO CISA	Ente strumentale partecipato	H	Proporzionale	21,74%	0,00	0,00

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

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

Si evidenzia che sussistono delle incertezze in merito all'effettiva percentuale di partecipazione indiretta al capitale della società Cisa Service S.r.l., in quanto dagli atti risulta quanto segue:

- dal certificato estratto dalla camera di commercio risulta che il consorzio CISA controlla la società nella misura del 67,73%;
- dalla documentazione trasmessa dal consorzio CISA, invece, risulta che quest'ultimo controlla la società Cisa Service S.r.l. nella misura del 71,68%;

Il Comune ha provveduto al consolidamento dei dati economici e patrimoniali dei due enti tenendo conto della partecipazione del Cisa nella misura del 67,43% che determina una partecipazione indiretta del 14,66% (21,74 del 67,43%)

### Variazione del perimetro di consolidamento

Non vi sono variazioni da segnalare

### Principi di consolidamento

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

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. L'eventuale differenza è iscritta a riserva in una voce del patrimonio netto.
- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento sono state calcolate col metodo proporzionale sulla base della percentuale di partecipazione;
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi non sono evidenziate;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di

eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;

- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

#### Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Alla data di stesura della presente, il bilancio del Consorzio Cisa e del Cisa Service S.r.l, non sono stati ancora approvati dagli organi competenti. Ai fini della predisposizione del consolidato sono stati utilizzati lo schema del rendiconto approvato dal C.d.A per il Consorzio e i dati del progetto di bilancio inviato dal Cisa Service S.r.l..

## **2.2 Criteri di valutazione**

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti.

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

Rettifiche di valore e riprese di valore - Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento.

Rivalutazioni e deroghe - Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione

Applicazione di principi contabili uniformi - Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo



si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi Principio contabile n.4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### Immobilizzazioni

##### - Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

##### - Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

##### - Finanziarie

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.

#### Attivo circolante

##### - Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

##### - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

#### Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### Passivo

##### - Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

##### - Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

##### - Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

#### 3.1 Stato patrimoniale

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

##### o Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00			0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	8.589,60		8.589,60
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.752,20	12,84		1.765,04
9 Altre	960.076,37		337.496,62	622.579,75
Totale immobilizzazioni immateriali	961.828,57		328.894,18	632.934,39

I costi sono ragionevolmente correlati a un'utilità protratta per più esercizi e sono ammortizzati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

La voce concessioni, licenze, marchi e diritti simili include le spese sostenute per l'acquisto di software gestionali.

Nella voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali" sono confluiti gli ex diritti reali di godimento a seguito della modifica apportata da Arconet agli schemi di bilancio.

##### o Immobilizzazioni materiali

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Beni demaniali	12.438.549,31		98.017,63	12.340.531,68
1.1 Terreni	0,00			0,00
1.2 Fabbricati	791.310,82	2.748,33		794.059,15
1.3 Infrastrutture	10.580.529,28		102.619,42	10.477.909,86
1.9 Altri beni demaniali	1.066.709,21	1.853,46		1.068.562,67
2 Altre immobilizzazioni materiali	18.287.508,02	388.421,15		18.675.929,17
2.1 Terreni	3.515.843,59			3.515.843,59
2.2 Fabbricati	13.377.057,58		17.279,76	13.359.777,82
2.3 Impianti e macchinari	123.053,01		18.705,96	104.347,05
2.4 Attrezzature industriali e	19.307,03	2.047,22		21.354,25

Relazione Nota integrativa al bilancio consolidato 2017

commerciali				
2.5 Mezzi di trasporto	22.823,98		10.158,68	12.665,30
2.6 Macchine per ufficio e hardware	27.435,99		3.705,41	23.730,58
2.7 Mobili e arredi	109.378,74		6.065,40	103.313,34
2.8 Infrastrutture	1.086.762,14	444.448,68		1.531.210,82
2.99 Altri beni materiali	5.845,96		2.159,54	3.686,42
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	865.642,37	8.039,76		873.682,13
Totale immobilizzazioni materiali	31.591.699,70	298.443,28		31.890.142,98

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo.

A riguardo si evidenzia inoltre che non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.).

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

o Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Partecipazioni in	17.919,47	21.059,77		38.979,24
a imprese controllate	17.919,47			17.919,47
b imprese partecipate	0,00			0,00
c altri soggetti	0,00	21.059,77		21.059,77
2 Crediti verso	0,00			0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	0,00			0,00
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	17.919,47	21.059,77		38.979,24

L'incremento delle immobilizzazioni finanziarie per un importo di € 21.059,77 è relativo alla sottoscrizione di quota di capitale nel G.A.L che, come potrà evincersi dalla delibera di definizione del perimetro di consolidamento, non rientra tra gli enti da consolidare in quanto si tratta di un Ente di recente istituzione, non ancora operativo

o Rimanenze

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Rimanenze	6.602,24		4.959,49	1.642,75
Totale rimanenze	6.602,24		4.959,49	1.642,75

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso la partecipata Cisa Service.

o Crediti

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Crediti di natura tributaria	1.478.381,91		250.046,53	1.228.335,38
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	1.397.337,41		230.476,22	1.166.861,19
c Crediti da Fondi perequativi	81.044,50		19.570,31	61.474,19
2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.672.848,80		497.873,50	1.174.975,30
a verso amministrazioni pubbliche	1.387.333,37		521.204,00	866.129,37
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d verso altri soggetti	285.515,43	23.330,50		308.845,93
3 verso clienti ed utenti	3.668.679,20		70.239,86	3.598.439,34
4 Altri Crediti	508.084,36		90.068,89	418.015,47
a verso l'erario	119.650,56		55.409,13	64.241,43
b per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
c altri	388.433,80		34.659,76	353.774,04
Totale crediti	7.327.994,27		908.228,78	6.419.765,49

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno.

o Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	0,00			0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

o Disponibilità liquide

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Conto di tesoreria	7.943.373,31	1.092.375,93		9.035.749,24
a Istituto tesoriere	7.943.373,31	1.092.375,93		9.035.749,24
b presso Banca d'Italia	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali	340.830,21	239.561,86		580.392,07
3 Denaro e valori in cassa	1.682,23	2.449,97		4.132,20
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	8.285.885,75	1.334.387,76		9.620.273,51

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

o Ratei e risconti attivi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Ratei attivi	0,00			0,00
2 Risconti attivi	0,00	59.777,27		59.777,27
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	59.777,27		59.777,27

I risconti attivi si riferiscono alla Capogruppo e sono relativi ai premi assicurativi.

o Patrimonio netto

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Fondo di dotazione	13.929.824,81		3.293.726,77	10.636.098,04
Riserve	1.039.225,40	26.675.751,60		27.714.977,00
a da risultato economico di esercizi precedenti	-124.709,74	23.346.394,03		23.221.684,29
b da capitale	0,00	283.047,11		283.047,11
c da permessi di costruire	1.163.935,14	58.728,82		1.222.663,96
Risultato economico dell'esercizio	23.645.891,74		22.893.436,96	752.454,78
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

Il patrimonio netto fa registrare un incremento, per effetto del consolidamento, di Euro 1.281.317,56; tale importo include le rettifiche di consolidamento operate sulle poste in corso di conciliazione, per le quali, qualora abbiano influenzato il risultato consolidato (come nel caso delle componenti reddituali), si è proceduto, prudenzialmente nella rilevazione della componente straordinaria di reddito e alla contestuale appostazione, per il medesimo importo, tra le riserve.

Tra le riserve di cui alla lettera a) figura anche la riserva di consolidamento che, ai sensi del Principio contabile OIC n. 17, accoglie le "differenze iniziali negative da annullamento" conseguenti alla elisione delle quote delle partecipate, rispettivamente di Euro 16.518,50 (Cisa Service) ed Euro 873.149,70 (Consorzio Cisa).

Il dettaglio delle voci costituenti il Patrimonio netto è evidenziato nella seguente tabella

A) PATRIMONIO NETTO	CAPOGRUPPO	CISA SERVICE SRL	CONSORZIO CISA	CONSOLIDATO
I FONDO DOTAZIONE	€ 13.929.824,41		-3.293.726,77	€ 10.636.098,04
II RISERVE	€ 24.001.334,20	€ 16.518,50	€ 3.697.124,30	€ 27.714.977,00
a) da risultato esercizi precedenti	€ 22.778.670,24	€ 16.518,50	€ 426.495,55	€ 23.221.684,29
b) da capitale			€ 283.047,11	€ 283.047,11
c) da permessi da costruire	€ 1.222.663,96			€ 1.222.663,96
d) riserve indisponibili per beni demaniali			€ 2.987.581,64	€ 2.987.581,64
e) altre riserve indisponibili				

III RISULTATO ECONOMICO ESERCIZIO	-€ 108.946,75		€ 861.401,53	€ 752.454,78
PATRIMONIO NETTO COMPRENSIVO QUOTA DI TERZI				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 37.822.212,26</b>	<b>€ 16.518,50</b>	<b>€ 1.264.799,06</b>	<b>€ 39.103.529,82</b>

### Fondi rischi ed oneri

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	0,00			0,00
3 Altri	518.853,47		43.215,27	475.638,20
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>518.853,47</b>		<b>43.215,27</b>	<b>475.638,20</b>

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

### o Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	20.344,03	3.229,68		23.573,71
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>20.344,03</b>	<b>3.229,68</b>		<b>23.573,71</b>

La voce è riferibile esclusivamente alla gestione del Cisa Service Sr.l.

### o Debiti

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Debiti da finanziamento	922.697,90		130.859,61	791.838,29
a prestiti obbligazionari	0,00			0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	87.509,70			87.509,70
c verso banche e tesoriere	832.429,10		132.701,71	699.727,39
d verso altri finanziatori	2.759,10	1.842,10		4.601,20
2 Debiti verso fornitori	1.672.483,54		235.596,04	1.436.887,50
3 Acconti	0,00			0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	397.486,00	202.225,94		599.711,94
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	152.561,21		30.927,78	121.633,43
c imprese controllate	0,00			0,00
d imprese partecipate	0,00			0,00
e altri soggetti	244.924,79	233.153,72		478.078,51
5 Altri debiti	504.370,04		49.862,71	454.507,33
a tributari	124.667,19		19.834,95	104.832,24
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	109.701,13		1.290,38	108.410,75
c per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00



d altri	270.001,72		28.737,38	241.264,34
TOTALE DEBITI (D)	3.497.037,48		214.092,42	3.282.945,06

La consistenza dell'esposizione debitoria è influenzata per Euro 770.861,40 dal consolidamento delle risultanze delle partecipate, al netto delle rettifiche delle partite infragruppo. Tale variazione è riferibile alla voce "Fornitori" per Euro 927.048,46, "Debiti di finanziamento" per Euro 209.709,91, "Debiti per trasferimenti" per Euro -511.401,49, "Altri debiti" per Euro 145.504,52. Con riferimento alle partecipate, la variazione è ascrivibile per Euro 482.936,81 al Consorzio Cisa e per Euro 287.924,59 al Cisa Service.

o Ratei e risconti passivi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Ratei passivi	177.461,95	67.433,78		244.895,73
Risconti passivi	5.363.291,12	169.641,99		5.532.933,11
1 Contributi agli investimenti	5.295.213,36	86.870,67		5.382.084,03
a da altre amministrazioni pubbliche	5.295.213,36	86.870,67		5.382.084,03
b da altri soggetti	0,00			0,00
2 Concessioni pluriennali	68.077,76	77.942,43		146.020,19
3 Altri risconti passivi	0,00	4.828,89		4.828,89
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.540.753,07	237.075,77		5.777.828,84

### 3.2 Conto economico

I componenti positivi della gestione sono pari ad € 10.489.424,83, derivanti per Euro 1.790.094,97 dal Consorzio Cisa e per Euro 199.488,28 dal Cisa Service S.r.l. Tali risultanze sono esposte al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento.

I componenti negativi della gestione sono pari ad € 9.369.079,99, derivanti per Euro 669.617,19 dal Consorzio Cisa e per Euro 189.347,07 dal Cisa Service S.r.l. Tali risultanze sono esposte al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento.

o Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	0,00			0,00
Altri proventi finanziari	662,08		386,09	275,99
Totale proventi finanziari	662,08		386,09	275,99
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	34.549,44	899,04		35.448,48
b Altri oneri finanziari	8.021,04		8.021,04	0,00
Totale oneri finanziari	42.570,48		7.122,00	35.448,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-41.908,40	6.735,91		-35.172,49

I proventi di natura finanziaria sono riferibili alla contabilizzazione degli interessi.

Mentre gli oneri finanziari sono così riferibili principalmente agli interessi passivi sui mutui:

Capogruppo: Interessi passivi Euro 26.864.46

Consorzio Euro /

Cisa Service Euro 8.584,02

#### 4 ALTRE INFORMAZIONI

##### Criticità

Alla data di stesura della presente, nè il Rendiconto del Consorzio, nè il Bilancio del Cisa Service sono stati approvati dall'organo competente, pertanto, il consolidato è stato elaborato sulla base dei dati rilevati dallo schema approvato dal Consiglio di amministrazione per il Consorzio Cisa e dal progetto di Bilancio trasmesso dal Cisa Service S.r.l.

Permangono le criticità emerse in sede di predisposizione del bilancio consolidato per

l'anno 2016, in particolare, dall'analisi del progetto di Bilancio del Cisa Service S.r.l.,

risulta tuttora iscritto un credito di oltre un milione di euro, maturato nei confronti del

Consorzio Cisa, ma rigettato dallo stesso, che sussisterebbe, così come dichiarato nella

nota integrativa del Cisa Service: *"...non quale credito commerciale ma quale credito per ribaltamento onere"*. Tale posizione è sostenuta dal Cisa Service S.r.l. in virtù dell'art. 4

del contratto di servizio del compost secondo il quale: *"...occorre assicurare l'equilibrio*

*economico e finanziario complessivo dell'investimento e della connessa prestazione del CISA SERVICE SRL, in particolare la corrispondenza tra costi e ricavi, con integrale copertura dei costi".*

Tuttavia nell'ottobre del 2016, il Tribunale Civile di Cagliari, ha emesso sentenza favorevole al Consorzio Cisa. Quest'ultimo aveva impugnato il decreto ingiuntivo, reso dal Tribunale di Cagliari in data 31.12.2015, con il quale il Cisa Service aveva avviato un'azione legale al fine di verificare l'esistenza e congruità del credito maturato nei confronti della controllante. Per effetto della sentenza, il credito di oltre un milione di euro non risulta iscritto nella contabilità del Consorzio.

Tenuto conto:

- delle criticità rilevate nei rapporti tra Consorzio e Cisa Service S.r.l., dalle quali emergono differenze contabili sostanziali;
- delle differenze contabili rilevate tra il Consorzio e il Comune di Serramanna e descritte nel dettaglio a pag. 8;

#### CERTIFICO

il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, non rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde solo in parte alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento, avendo proceduto all'elisione delle sole partite contabili per le quali è stata riscontrata perfetta coincidenza.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO