

COMUNE DI SASSARI

Relazione sul bilancio consolidato 2016

L'Organo di revisione

Dott.ssa Gian Franca Cossu

Dott. Francesco Masala

Dott. Ettore Tanferna

L'ORGANO DI REVISIONE

L'anno 2017, il giorno 27 del mese di settembre, alle ore 8.30, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione consiliare n. **2017/9176** avente ad oggetto: **“APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2016”** consegnato all'Organo di revisione in data 27/09/2017, composto dai seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Nota integrativa.

I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e definiscono: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali; i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 11).

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, 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.

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta n° 223 del 14/09/2017 concernente "Composizione del gruppo di amministrazione pubblica e definizione del perimetro di consolidamento", con la quale: è stato approvato l'elenco degli organismi partecipati che compongono il Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di Sassari; si è disposto che nel perimetro di consolidamento rientrano Abbanoa e ATP;

Rilevato che il Comune di Sassari dall'esercizio 2017 è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissata per il 30 settembre 2017, relativamente all'annualità 2016.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le tre seguenti fasi:

1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
3. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta del 26/09/2017, l'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è rappresentata dai seguenti organismi, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4 del D.P.C.M. 28.12.2011:

<i>Denominazione</i>	<i>Città</i>	<i>Patrimonio Netto</i>	<i>% Poss.</i>
<i>Abbanoa S.P.A.</i>	<i>Sassari</i>	<i>372.974.717</i>	<i>4,81 %</i>
<i>ATP</i>	<i>Sassari</i>	<i>4.014.995</i>	<i>72,13 %</i>

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO.

Si prende atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni, in particolare:

- Per **Abbanoa** il metodo proporzionale: per la propria quota di consolidamento, i due bilanci sono sommati proporzionalmente, senza evidenziazione della quota di pertinenza dei terzi. La quota di consolidamento è calcolata come percentuale complessiva della partecipazione del Comune di Sassari verso la Società.
- per **ATP** il metodo integrale: gli elementi patrimoniali ed economici del bilancio della Società e del Comune sono sommati tra di loro eliminando opportunamente le operazioni infragruppo. Le quote di partecipazione di pertinenza di terzi vengono evidenziate nel patrimonio netto in una voce denominata "fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi". Analogamente gli utili di spettanza di terzi sono rappresentati in una voce separata dell'utile di gruppo e con la specifica denominazione di "risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi".

SCHEMI SINTENTICI DI BILANCIO CONSOLIDATO.

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2016 del Comune di Sassari

Stato patrimoniale:

	31/12/2015	31/12/2016	Variazione
Immobilizzazioni immateriali		10.306.020	
Immobilizzazioni materiali		588.411.190	
Immobilizzazioni finanziarie		17.524.012	
Capitale immobilizzato		616.241.222	
Rimanenze		628.767	
Crediti		106.007.275	
Ratei e risconti attivi		951.200	
Attività d'esercizio a breve termine		45.620.365	
TOTALE DELL'ATTIVO		770.637.651	
Patrimonio Netto		268.310.616	
Fondi per rischi e oneri		17.568.405	
Trattamento di Fine Rapporto		3.945.716	
Debiti		95.158.925	
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		385.653.989	
TOTALE DEL PASSIVO		770.637.651	

Conto economico:

	31/12/2015	31/12/2016	Variazione
--	-------------------	-------------------	-------------------

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	177.078.174
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	169.065.740
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.012.434
PROVENTI FINANZIARI	677.569
ONERI FINANZIARI	1.243.290
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-565.721
PROVENTI STRAORDINARI	8.530.457
ONERI STRAORDINARI	7.183.783
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.346.674
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	8.799.133
Imposte	2.230.236
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.568.898
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	57.050

Per quanto riguarda il risultato economico consolidato si prende atto del risultato complessivo *positivo* pari a euro 6.568.898,00, così come meglio dettagliato nella Nota Integrativa allegata alla proposta di Deliberazione.

Conclusioni

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 22/09/2017;
tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere FAVOREVOLE.

La seduta si è conclusa alle ore 12.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Gian Franca Cossu

Dott. Francesco Masala

Dott. Ettore Tanferna