



CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

Esercizio: 2016



BILANCIO CONSOLIDATO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

1. Introduzione: presupposti normativi

La presente relazione costituisce allegato al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio Consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del Bilancio Consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della nota integrativa rispetta le indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

2. Risultato Economico Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari

Il “Gruppo Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari” è così costituito:

<i>Gruppo Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari</i>	<i>Quota partecipazione al 31/12/2016</i>
Città Metropolitana di Cagliari	Ente capogruppo
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	Partecipato al 40%
Società C.T.M. Spa (a sua volta capogruppo)	Partecipata al 25%

Conto Economico Consolidato

Il Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari si chiude con una perdita consolidata di - € 27.498.132,82.

Il risultato economico consolidato scaturisce dalla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme delle attività tipiche per le quali l'ente capogruppo e gli organismi partecipati operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme delle operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme delle operazioni che non sono strettamente correlate alle cd. “attività tipiche” dell'ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento.



Si riporta di seguito il conto economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'ente capogruppo:

<i>Conto Economico</i>	<i>Città Metropolitana di Cagliari (Conto Economico 2016)</i>	<i>Impatto valori consolidati</i>	<i>Bilancio Consolidato 2016 (Conto Economico Consolidato)</i>
Valore della produzione	67.789.219,17	26.420.985,13	94.210.204,30
Costi della produzione	98.076.732,15	23.580.617,68	121.657.349,83
Risultato della gestione operativa	-30.287.512,98	2.840.367,45	-27.447.145,53
Proventi ed oneri finanziari	98,12	484.227,80	484.325,92
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-659.565,85	33.860,05	-625.705,80
Proventi ed oneri straordinari	1.138.477,65	0,00	1.138.477,65
Imposte sul reddito	-826.238,06	-221.847,00	-1.048.085,06
Risultato di esercizio	-30.634.741,12	3.136.608,30	-27.498.132,82

Come evidenziato in Nota Integrativa, l'impatto positivo dei valori consolidato è dovuto prevalentemente dalla gestione operativa (€ 2.840.367,45) e dai proventi e oneri straordinari (€ 484.227,80).

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci del Conto Economico Consolidato, suddivise per Macro-Classi.

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	33.684.000,47	35,75
Proventi da fondi perequativi	0,00	
Proventi da trasferimenti e contributi	34.970.789,96	37,12
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.572.256,70	19,71
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (+/-)	0,00	
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	
Altri ricavi e proventi diversi	6.983.157,17	7,41
Totale	94.210.204,30	100



Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.346.857,37	1,93
Prestazioni di servizi	20.711.574,90	17,02
Utilizzo beni di terzi	1.630.172,39	1,34
Trasferimenti e contributi	48.036.989,67	39,49
Personale	22.269.534,96	18,31
Ammortamenti e svalutazioni	21.857.141,31	17,97
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	55.278,83	0,05
Accantonamenti per rischi	597.439,50	0,49
Altri accantonamenti	0,00	0
Oneri diversi di gestione	4.152.360,90	3,41
Totale	121.657.349,83	100

Proventi ed oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	140.800,00	25,16
Altri proventi finanziari	418.819,27	74,84
Totale proventi finanziari	559.619,27	100,00
Interessi passivi	29.165,25	38,74
Altri oneri finanziari	46.128,10	61,26
Totale Oneri Finanziari	75.293,35	100,00
Totale	484.325,92	

**Proventi ed oneri straordinari**

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0,00/	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.970.260,90	99,99
Plusvalenze patrimoniali	137,08	0,01
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi	1.970.397,98	100,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	552.486,12	66,41
Minusvalenze patrimoniali	19.434,21	2,34
Altri oneri straordinari	260.000,00	31,25
Totale Oneri	831.920,33	100,00
Totale Macro-classe E	1.138.477,65	



3. Lo Stato Patrimoniale Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari

L'Attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del GAP dell'ente.

Il Passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che l'ente e gli organismi inseriti nel Bilancio Consolidato hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo stato patrimoniale consolidato, suddiviso per macro voci, con indicazione separata dei dati relativi all'ente e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale consolidato per macro voci in valore assoluto e in valore percentuale

<i>Stato Patrimoniale</i>	<i>Città Metropolitana di Cagliari (Stato Patrimoniale 2016)</i>	<i>Impatto valori consolidati</i>	<i>Bilancio Consolidato 2016 (Stato Patrimoniale Consolidato)</i>	<i>%</i>
Totale crediti v/partecipanti	0,00	633,20	633,20	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.212.523,65	167.342,70	1.379.866,35	0,23
Immobilizzazioni materiali	227.817.178,21	81.609.808,35	309.426.986,56	52,15
Immobilizzazioni finanziarie	30.682.578,17	-27.510.252,15	3.172.326,02	0,53
Totale Immobilizzazioni	259.712.280,03	54.267.532,10	313.979.178,93	52,92
Rimanenze	67.099,93	7.207.236,20	7.274.336,13	1,23
Crediti	7.385.020,07	33.516.634,04	40.901.654,11	6,89
Attività finanziare non immobilizz.	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	195.754.081,79	34.634.970,05	230.389.051,84	38,83
Totale Attivo Circolante	203.206.201,79	75.358.840,29	278.565.042,08	46,95
Totale Ratei e Risconti attivi	0,00	740.010,20	740.010,20	0,12
TOTALE DELL'ATTIVO	462.918.481,82	130.366.382,59	593.284.864,41	100,00
Patrimonio netto	230.229.303,02	3.136.608,30	233.365.911,32	39,33
Fondo per rischi ed oneri	7.094.585,92	13.912.730,85	21.007.316,77	3,54
- di cui riserva di consolidamento	0,00	49.983,50	49.983,50	0,01
TFR	0,00	3.218.531,65	3.218.531,65	0,54
Debiti	77.515.458,92	102.139.219,14	179.654.678,06	30,28
Ratei e risconti passivi	148.079.133,96	7.959.292,65	156.038.426,61	26,30
TOTALE DEL PASSIVO	462.918.481,82	130.366.382,59	593.284.864,41	100,00



4. Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

La Società CTM Spa ha comunicato che dopo la chiusura dell'esercizio, sono accaduti i seguenti fatti di rilievo:

- in data 25/01/2017 l'assemblea dei soci ha approvato il Piano strategico del triennio 2017-2019;
- in data 15/02/2017 è stato nominato il nuovo direttore generale della CTM Spa nella persona del Presidente Ing. Roberto Murru, il cui contratto triennale decorre dal 22/02/2017.

Il CACIP non ha segnalato fatti di rilievo.

Per quanto riguarda la Città Metropolitana di Cagliari, si segnalano i seguenti fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio 2016:

- Dal 01/01/2017 la Città Metropolitana è subentrata nei rapporti attivi e passivi della Provincia di Cagliari cessata il 31/12/2016;
- Con decreto del Sindaco Metropolitano n. 64 del 26/06/2017 è stato nominato il nuovo direttore generale della Città Metropolitana di Cagliari nella persona del Dott. Matteo Muntoni sino alla scadenza del mandato del sindaco metropolitano



BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DELLA CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

NOTA INTEGRATIVA

1. Introduzione: presupposti normativi

Il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali prevede all'articolo 227 comma 2 ter che "Contestualmente al rendiconto, l'ente approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati degli eventuali organismi secondo le modalità previste dall'articolo 11, commi 8 e 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni";

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5.5.2009 n. 42", articoli da 11 bis a 11 quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto avente ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

Inoltre, come previsto al punto 6 del principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011, deve farsi riferimento ai Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014.

In base alla normativa citata, gli enti locali sono tenuti a redigere 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. Tale obbligo decorre dall'anno 2015.

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.

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.

La nota integrativa indica:

- 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, compresi 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

2. Perimetro di consolidamento: Gruppo Amministrazione Pubblica e Gruppo Bilancio Consolidato

In sintesi la normativa citata prevede che gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e al fine di consentire la predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi;

- a) organismi (enti, aziende, società) che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica
- a) organismi (enti, aziende, società) che compongono il Gruppo del Bilancio Consolidato

Con il Decreto del Sindaco Metropolitano n. 93 del 31/07/2017 sono stati definiti gli organismi che rientrano nel "gruppo amministrazione pubblica" della Città Metropolitana di Cagliari e gli organismi che rientrano nel Gruppo Bilancio Consolidato dell'anno 2016.



2.a) Componenti Gruppo Amministrazione Pubblica dell'ente

In base a tale Decreto S.M. rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Cagliari i seguenti:

- 1) Organismi strumentali: Nessun organismo
- 2) Enti strumentali controllati: Nessun organismo
- 3) Enti strumentali partecipati senza controllo:

<i>Denominazione</i>	<i>Quota partecipazione e al 31/12/2016</i>	<i>Totale Attivo al 31/12/2016</i>	<i>Patrimonio Netto al 31/12/2016</i>	<i>Ricavi caratteristici al 31/12/2016</i>
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP), (preconsuntivo 2016)	40%	N.D.	€ 49.152.885,95	€ 20.010.341,00
Consorzio Parco Regionale Molentargius – Saline	3%	€ 6.676.864,85	€ 4.934.233,51	€ 1.247.633,81
Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu (Ente di diritto pubblico)	4,10%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- 4) Società controllate;

<i>Denominazione Società controllate</i>	<i>Quota partecipazione al 31/12/2016</i>	<i>Totale Attivo al 31/12/2016</i>	<i>Patrimonio Netto al 31/12/2016</i>	<i>Ricavi caratteristici al 31/12/2016</i>
Società Proservice S.p.A.	100%	€ 2.953.636	€ 878.725	€ 6.073.167

- 5) Società partecipate (senza controllo):

<i>Denominazione Società partecipate (senza controllo):</i>	<i>Quota partecipazione al 31/12/2016</i>	<i>Totale Attivo al 31/12/2016</i>	<i>Patrimonio Netto al 31/12/2016</i>	<i>Ricavi caratteristici al 31/12/2016</i>
Società C.T.M. Spa,	25%	€ 97.387.651	€ 53.666,112	€ 71.426.252
Gal Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano di Cagliari società consortile a r.l.,	3,33%	€ 490.362	€ 151.998	€ 340.827
Società Tonnara Su Pranu Portoscuso srl. (Quota 32,83% ceduta gratuitamente nel 2016)	0%			



2.b) Enti del GAP esclusi dal Gruppo Bilancio Consolidato:

Sulla base della situazione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo (ex Provincia di Cagliari) alla data del 31/12/2016, come risulta dal Rendiconto della Gestione 2016 approvato con deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 12 del 05/06/2017 così sintetizzata:

<i>Rendiconto al 31/12/2016</i>	<i>Importo</i>	<i>Soglia di irrilevanza 10%</i>
<i>Totale Attivo al 31/12/2016</i>	€ 462.918.481,82	€ 46.291.848,18
<i>Patrimonio Netto</i>	€ 230.229.303,02	€ 23.022.930,30
<i>Componenti positivi della gestione (Ricavi caratteristici)</i>	€ 67.789.219,17	€ 6.778.921,91

Sono stati esclusi dall'elenco degli organismi inseriti nel Bilancio Consolidato 2016, per irrilevanza, i seguenti organismi:

<i>Denominazione Organismi esclusi dal Bilancio Consolidato per Irrilevanza</i>	<i>Quota partecipazione al 31/12/2016</i>	<i>Motivo dell'esclusione dal Gruppo Bilancio Consolidato</i>
Società Tonnara Su Pranu Portoscuso srl. 32,83% Ceduta gratuitamente nel 2016.	0%	Quota di partecipazione inferiore all'1% del capitale della società partecipata.
Consorzio Parco Regionale Molentargius-Saline	3%	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 10% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo
Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu (Ente di diritto pubblico)	4,10%	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 10% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo
Gal Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano di Cagliari società consortile a r.l.,	3,33%	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 10% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo
Società Proservice S.p.A.	100%	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 10% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo



2.c) Componenti Gruppo Bilancio Consolidato:

Sono compresi nell'elenco relativo al Gruppo Bilancio Consolidato 2016, in quanto non ricorrono le condizioni di irrilevanza di cui al punto precedente, i seguenti organismi, enti strumentali e le Società:

Denominazione Organismi inclusi nel Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari	Quota partecipazione al 31/12/2016	Totale Attivo al 31/12/2016	Patrimonio Netto al 31/12/2016	Ricavi caratteristici al 31/12/2016
Città Metropolitana di Cagliari	Ente capogruppo	€ 462.918.481,82	€ 230.229.303,02	€ 67.789.219,17
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	40%	€ 338.765.502,00	€ 49.152.885,95	€ 20.010.341,00
Società C.T.M. Spa	25%	€ 97.387.651,00	€ 53.666.112,00	€ 71.426.252,00

3. Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari

L'articolo 11 del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato e in particolare quelli previsti dall'allegato 11 al medesimo decreto.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del gruppo Bilancio Consolidato sono tenuti a trasmettere la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da:

- il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche),
- il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale,
- il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari ha preso avvio con il decreto del Sindaco Metropolitano n. 93 del 31/07/2017, con la individuazione degli enti appartenenti al GAP e la definizione del perimetro di consolidamento.

Successivamente, la Città Metropolitana di Cagliari con nota prot. n. 22268/U del 01/08/2017 ha richiesto alla società CTM Spa (partecipata al 25%) e al CACIP (partecipata al 40%) la documentazione necessaria per la predisposizione del bilancio consolidato.

Documentazione trasmessa dalla Società CTM Spa:

Con nota prot. n.18476 del 24/08/2017 il direttore generale del CTM Spa ha trasmesso la seguente documentazione:

- Bilancio d'esercizio 2016 (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa);
- Bilancio Consolidato 2016 del Gruppo CTM (capogruppo CTM Spa 100% e partecipata al 100% PARKAR SRL)
- Dichiarazione relativa alle operazioni infragruppo con la quale si attesta che nel 2016 sono stati accertati:
 - a) ricavi per prestazioni rese alla Città Metropolitana di Cagliari per € 50.591,07
 - b) crediti non ancora riscossi alla data del 31/12/2016 verso la Città Metropolitana di Cagliari per € 6.853,44



Tale dichiarazione coincide con le risultanze contabili della Città Metropolitana. In particolare il credito è dovuto alla fattura da pagare alla data del 31/12/2016 n. 4090000074 del 07/12/2016 di € 6.853,44 più IVA 685,34.

Il consolidamento è stato effettuato sulla base del Bilancio Consolidato del Gruppo CTM anno 2016 sulla base del metodo proporzionale, utilizzando la percentuale di consolidamento pari al 25% (corrispondente alla quota di partecipazione dell'ente nella CTM Spa).

Il Gruppo CTM è costituito dalla CTM Spa e dalla sua partecipata al 100% denominata PARKAR SRL.

Documentazione trasmessa dal Consorzio Industriale Provinciale Cagliari (CACIP):

Con nota prot n. 5228 del 01/09/2017 il CACIP ha comunicato che:

- il bilancio d'esercizio 2016 del Consorzio è pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente – Bilanci
- non esistono operazioni infragruppo.

Dal sito istituzionale www.cacip.it Sezione Amministrazione Trasparente – Bilanci, sono stati estratti i dati relativi al Bilancio Consuntivo 2016 approvato dall'Assemblea Generale con deliberazione n. 365 del 18/07/2017 e così costituiti:

- a) stato patrimoniale al 31/12/2016 del CACIP
- b) conto economico 2016 del CACIP
- c) nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2016
- d) relazione sulla gestione 2016
- e) relazione unitaria del Collegio dei revisori del 10/07/2017

La dichiarazione di assenza di operazioni infragruppo coincide con le risultanze contabili della Città Metropolitana.

Il consolidamento è stato effettuato sulla base del Bilancio d'esercizio 2016 del CACIP (organismo partecipato e non controllato) con il metodo proporzionale, utilizzando la percentuale di consolidamento pari al 40% (corrispondente alla quota di partecipazione).

4. Metodo di consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei principi contabili, devono essere 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).

La somma dei corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico può essere effettuato con due diversi metodi:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale).
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione.

La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Nel presente bilancio consolidato 2016, è stato utilizzato il metodo proporzionale in quanto gli organismi partecipati sono società ed enti **non controllati** dall'ente capogruppo.



5. Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto nel Principio contabile del Bilancio Consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- 1) Incidenza dei ricavi imputabili all'Ente capogruppo rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni;
- 2) Articolazione delle spese di personale di ogni singolo organismo;
- 3) Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

5.a) Incidenza dei Ricavi

<i>Organismo partecipato</i>	<i>% di consolidamento</i>	<i>Ricavi riconducibili direttamente all'ente capogruppo</i>	<i>Totale Ricavi</i>	<i>Incidenza %</i>
Gruppo CTM Spa	25%	50.591,07	73.717.986,00	0,07%
CACIP	40%	0,00	20.010.341,00	0,00%

5.b) Spese di Personale

<i>Organismo partecipato</i>	<i>% di consolidamento</i>	<i>Spese di personale</i>	<i>Incidenza % sul Gruppo</i>
Città Metropolitana CA	----	12.256.880,36	24,17
Gruppo CTM Spa	25%	35.816.620,00	70,62
CACIP	40%	2.646.249,00	5,22
Totale		50.719.749,36	100,00

5.c) Ripiano Perdite:

Non risultano ripiani di perdite effettuati nell'anno 2016

6. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato prevede che:

- a) Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.
- b) E' accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando:
 - a) la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.
 - b) le differenze non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Nella redazione del presente Bilancio Consolidato, la Città Metropolitana di Cagliari ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si rimanda pertanto alle note integrative al Bilancio dei componenti il gruppo Bilancio Consolidato.



7. Variazioni rispetto all'anno precedente.

Non è possibile, in ottemperanza alle previsioni dei cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, riportare le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente e le ragioni degli scostamenti più significativi in quanto l'ente redige il bilancio consolidato per il primo anno.

Si è proceduto infine a riclassificare le voci di bilancio utilizzando gli schemi di cui all'articolo 11 bis del D.Lgs. 118/2011.

8. Eliminazione delle operazioni infra-gruppo e identificazione delle quote di pertinenza di terzi

8.a) Eliminazione operazioni infra-gruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento dei bilanci, sono stati eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività compiute prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo derivanti da:

- operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/ vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili¹.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo e sulla base dei seguenti criteri:

1) gli interventi di rettifica non hanno modificato l'importo del risultato economico e del patrimonio netto se effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

2) gli interventi di rettifica hanno inciso invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato se riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

(Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso.)

3) gli interventi di elisione costituiti dalla eliminazione delle partecipazioni e risultati economici reciproci sono così

¹ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.



riappresentati:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

4) L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

All'allegato 1 alla presente nota integrativa sono indicate le rettifiche apportate in sede di redazione del Bilancio Consolidato.

8.b) Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, deve essere identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza – ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi – è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Nel bilancio consolidato 2016 dell'ente non ricorre la fattispecie



9. La redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 concernente il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura (positiva o negativa) della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio dell'organismo capogruppo e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, d.lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra:

- il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione
- e il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto contabile dell'organismo partecipato alla data della sua acquisizione o, in subordine, alla data del primo consolidamento dei bilanci.

Tale ultimo caso (riferimento alla data del primo consolidamento) è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento in sede di predisposizione del Bilancio Consolidato 2016 della Città Metropolitana di Cagliari, in quanto risulta complesso e impraticabile risalire al costo di acquisto delle quote di partecipazione.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento e per effetto dei risultati economici o variazioni di patrimonio netto degli organismi consolidati.

La differenza di annullamento della partecipazione può assumere segno positivo o negativo.

Si ha segno positivo quando il valore della quota di partecipazione è superiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della consolidata.

Si ha segno negativo quando il valore della quota di partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della consolidata.

Secondo quanto previsto dai principi contabili sopra richiamati, la Città metropolitana di Cagliari ha confrontato:

- a) i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale al 31/12/2016 le partecipazioni negli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento
- b) con il valore del loro patrimonio netto corrente.

Il valore delle differenze di consolidamento è stato negativo e pari a **Euro -49.983,50** che è stata iscritto nel passivo alla voce B4 "Fondo di consolidamento", secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Tale differenza è attribuibile soltanto alla partecipazione nel CTM SPA .

Non sono state riscontrate differenze di consolidamento in relazione alla eliminazione della partecipazione nel CACIP.



Il prospetto che segue evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2016

<i>Patrimonio netto</i>	<i>Gruppo CTM Spa</i>	<i>Quota Ente (a) 25%</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Valore iscritto nello stato patrimoniale della capogruppo (b)</i>	<i>Differenza di consolidamento (b-a)</i>
Capitale Sociale	24.529.000,00	6.132.250,00	Metodo Proporzionale	6.132.250,00	0,00
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	16.399.258,00	4.099.814,50		4.049.831,00	-49.983,50
Riserva da capitale	782.936,00	195.734,00		195.734,00	0,00
Totale	41.711.194,00	10.427.798,50		10.377.815,00	-49.983,50
Utile d'esercizio	12.076.510,00	3.019.127,50			

<i>Patrimonio netto</i>	<i>CACIP</i>	<i>Quota Ente (a) 40%</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Valore iscritto nello stato patrimoniale della capogruppo (b)</i>	<i>Differenza di consolidamento (b-a)</i>
Fondo di dotazione	20.736,00	8.294,40	Metodo Proporzionale	8.294,40	0,00
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00		0,00	0,00
Riserva da capitale	48.838.448,00	19.535.379,20		19.535.379,20	0,00
Totale	48.859.184,00	19.543.673,60		19.543.673,60	0,00
Utile d'esercizio	293.702,00	117.480,80			

Totale Differenza di Consolidamento al 31/12/2016	-49.983,50
--	-------------------

10. Crediti e debiti superiori a cinque anni

10.a) Crediti superiori a 5 anni

<i>Organismo</i>	<i>Crediti complessivi</i>	<i>Crediti >5 anni</i>	<i>% consolidamento</i>	<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	7.385.020,07	0,00	100%	7.385.020,07
Gruppo CTM Spa	29.593.092,00	0,00	25%	7.396.559,64
Cacip	65.300.186,00	0,00	40%	26.120.074,40
Totale	102.278.298,07	0,00		40.901.654,11

10.b) Debiti superiori a 5 anni

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>	<i>Debiti >5 anni</i>	<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	77.515.458,92	0,00	77.513.745,56
Gruppo CTM Spa	18.422.738,00	0,00	4.605.684,50
Cacip	243.838.120,00	0,00	97.535.248,00
Totale	339.776.316,92	0,00	179.654.678,06



11. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>	<i>% consolidamento</i>	<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	0,00	100%	0,00
Gruppo CTM Spa	7.305.081,00	25%	1.826.270,25
Cacip	0,00	40%	0,00
<i>Totale</i>	<i>7.305.081,00</i>		<i>1.826.270,25</i>

12. Ratei e risconti e altri accantonamenti

12.a) Ratei e risconti attivi

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>		<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	0,00	100%	0,00
Gruppo CTM Spa	2.887.060,00	25%	721.765,00
Cacip	45.613,00	40%	18.245,20
<i>Totale</i>	<i>2.932.673,00</i>		<i>740.010,20</i>

12.b) Ratei e risconti passivi

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>		<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	148.079.133,96	100%	148.079.133,96
Gruppo CTM Spa	13.721.761,00	25%	3.430.440,25
Cacip	11.322.131,00	40%	4.528.852,40
<i>Totale</i>	<i>173.123.025,96</i>		<i>156.038.426,61</i>

12.c) Altri accantonamenti

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	7.094.585,92	Fondo passività potenziali	7.094.585,92
Gruppo CTM Spa	3.374.650,00	Per contenziosi in corso	843.662,50
Cacip	32.504.499,00	Per contenziosi in corso	13.001.799,60
<i>Totale</i>	<i>42.973.734,92</i>		<i>20.940.048,02</i>



13. Interessi e altri oneri finanziari

13.a) Interessi passivi

Organismo	Valore complessivo		Valore consolidato
Capogruppo	0,00		0,00
Gruppo CTM Spa	62.085,00	Su debiti v/banche	15.521,25
Cacip	34.110,00	Su mutui passivi	13.644,00
Totale			29.165,25

13.b) Altri oneri finanziari

Organismo	Valore complessivo		Valore consolidato
Capogruppo	0,00		0,00
Gruppo CTM Spa	14.122,00		3.530,50
Cacip	106.494,00	Sorno interessi attivi da rendicontare	42.597,60
Totale			46.128,10

14. Gestione Straordinaria: composizione proventi e oneri straordinari di importo significativo

14.a) Proventi straordinari

Organismo	Valore complessivo	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Plusvalenze patrimoniali	Valore consolidato
Capogruppo	1.970.397,98	1.970.260,90	137,08	1.970.397,98
Gruppo CTM Spa	0,00		0,00	0,00
Cacip	0,00			0,00
Totale	1.970.397,98			1.970.397,98

14.b) Oneri straordinari

Organismo	Valore complessivo	Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Altri oneri straordinari	Valore consolidato
Capogruppo	831.920,33	552.486,12	19.434,21	260.000,00	831.920,33
Gruppo CTM Spa	0,00				0,00
Cacip	0,00				0,00
Totale	831.920,33		0		831.920,33



15. Compensi ad amministratori e sindaci

Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, la nota integrativa indica 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.

<i>Organismo</i>	<i>Amministratori</i>	<i>Sindaci</i>	<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	0,00	0,00	0,00
Gruppo CTM Spa	128.068,00	45.808,00	43.469,00
CACIP	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	<i>128.068,00</i>	<i>45.808,00</i>	<i>43.469,00</i>

16. Strumenti derivati

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>		<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	0,00		0,00
Gruppo CTM Spa	0,00		0,00
CACIP	0,00		0,00

Non risultano strumenti derivati in essere.

ALLEGATI:

1. - Stato Patrimoniale e Conto Economico 2016 della Città Metropolitana di Cagliari
2. - Bilancio d'esercizio consolidato Gruppo CTM Spa riclassificato (esercizio 2016)
3. - Bilancio d'esercizio CACIP riclassificato (esercizio 2016)
4. - Dettaglio consolidamento e rettifiche apportate ai bilanci d'esercizio riclassificati
5. - Documentazione inviata dal CTM Spa (esercizio 2016)
6. - Documentazione relativa al CACIP (esercizio 2016)
7. - Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari esercizio 2016