



COMUNE DI ORISTANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

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. 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.

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."

Il Comune di Oristano, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 127 del 26/10/2015, aveva rinviato l'adozione all'esercizio 2016.

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 conoscenza dei risultati del gruppo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Oristano ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa del Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 109 del 04/06/2019.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Oristano intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

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, che riporta i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

Il risultato economico consolidato

Il perimetro di consolidamento del "Gruppo Comune di Oristano" è così costituito:

Organismo partecipato	% posseduta
I.ST.AR.	100%
SCUOLA CIVICA DI MUSICA	100%
ORISTANO SERVIZI COMUNALI S.R.L.	100%
EGAS	1,44%
CONSORZIO UNO	12,50%
CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE	31,41%

Il bilancio consolidato del Comune di Oristano si chiude con risultato consolidato di -€ 1.844.508,11.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle “attività tipiche” del Comune e delle società/enti 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 al Comune di Oristano:

Conto economico consolidato	esercizio 2018	esercizio 2017	differenza
componenti positivi della gestione	45.595.406,74	39.916.251,99	5.679.154,75
componenti negativi della gestione	47.003.754,96	39.274.713,26	7.729.041,70
Risultato della gestione	- 1.408.348,22	641.538,73	- 2.049.886,95
Proventi e oneri finanziari	- 1.165.303,46	- 1.066.390,77	- 98.912,69
Rettifica valore attività finanziarie	- 211,39	-	- 211,39
Proventi e oneri straordinari	1.510.446,06	904.715,53	605.730,53
Imposte sul reddito	781.091,10	538.285,57	242.805,53
Risultato di esercizio	- 1.844.508,11	- 58.422,08	- 1.786.086,03

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	15.485.669,77	33,96
Proventi da trasferimenti e contributi	19.631.817,36	43,06
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.132.056,77	13,45
Altri ricavi e proventi diversi	4.345.862,84	9,53
Totale della Macro-classe A	45.595.406,74	100%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	732.832,68	1,56
Prestazioni di servizi	18.609.008,68	39,59
Utilizzo beni di terzi	142.059,14	0,30
Trasferimenti e contributi	6.278.127,13	13,36
Personale	11.119.553,68	23,66
Ammortamenti e svalutazioni	8.187.390,43	17,42
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 71.000,18	- 0,15
Altri accantonamenti	382.923,32	0,81
Oneri diversi di gestione	1.622.860,08	3,45
Totale della Macro-classe B	47.003.754,96	100%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Altri proventi finanziari	311,00	100
Totale proventi finanziari	311,00	100%
Interessi passivi	1.080.291,06	92,68
Altri oneri finanziari	85.323,40	7,32
Totale oneri finanziari	1.165.614,46	100%
Totale della Macro-classe C	- 1.165.303,46	

Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
rivalutazioni	-	0
svalutazioni	211,39	100
Totale della Macro-classe D	- 211,39	100%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	606.497,40	32,69
Proventi da trasferimenti in conto capitale	481.338,36	25,94
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	256.309,71	13,81
Plusvalenze patrimoniali	511.327,50	27,56
Altri proventi straordinari	1,00	0,00
Totale proventi straordinari	1.855.473,97	100%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	184.982,79	53,61
Altri oneri straordinari	160.045,12	46,39
Totale oneri straordinari	345.027,91	100%
Totale della Macro-classe E	1.510.446,06	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Oristano.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al "Comune di Oristano" e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale consolidato	esercizio 2018	esercizio 2017	differenza
Immobilizzazioni immateriali	4.287.634,57	328.821,11	3.958.813,46
Immobilizzazioni materiali	190.353.425,90	172.629.120,27	17.724.305,63
Immobilizzazioni finanziarie	242.836,63	169.054,23	73.782,40
Totale Immobilizzazioni	194.883.897,10	173.126.995,61	21.756.901,49
Rimanenze	1.878.850,30	2.719,11	1.876.131,19
Crediti	18.745.256,72	17.859.523,03	885.733,69
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	12.963.556,19	8.463.182,64	4.500.373,55
Totale attivo circolante	33.587.663,21	26.325.424,78	7.262.238,43
Totale ratei e risconti attivi	141.491,37	46.716,24	94.775,13
TOTALE DELL'ATTIVO	228.613.051,68	199.499.136,63	29.113.915,05
Patrimonio netto	88.058.267,90	84.316.909,87	3.741.358,03

<u>di cui differenze negative di consolidamento (riserve)</u>	236.659,62		
Fondi per rischi ed oneri	6.563.169,70	367.270,33	6.195.899,37
TFR	899.573,52	503.123,00	396.450,52
Debiti	40.156.364,15	32.439.378,37	7.716.985,78
Ratei e risconti passivi	92.935.676,41	81.872.455,06	11.063.221,35
TOTALE DEL PASSIVO	228.613.051,68	199.499.136,63	29.113.915,05

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Immobilizzazioni immateriali	4.287.634,57	1,88
Immobilizzazioni materiali	190.353.425,90	83,27
Immobilizzazioni finanziarie	242.836,63	0,11
Totale Immobilizzazioni	194.883.897,10	85,25
Rimanenze	1.878.850,30	0,82
Crediti	18.745.256,72	8,20
Disponibilità liquide	12.963.556,19	5,67
Totale attivo circolante	33.587.663,21	14,69
Totale ratei e risconti attivi	141.491,37	0,06
TOTALE DELL'ATTIVO	228.613.051,68	100%
Patrimonio netto	88.058.267,90	38,52
Fondi per rischi ed oneri	6.563.169,70	2,87
TFR	899.573,52	0,39
Debiti	40.156.364,15	17,57
Ratei e risconti passivi	92.935.676,41	40,65
TOTALE DEL PASSIVO	228.613.051,68	100%

L'attivo patrimoniale del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 si chiude con un totale di € 228.613.051,68 costituito:

- per oltre l'85% da immobilizzazioni per un totale complessivo di € 194.883.897,10, di cui immateriali € 4.287.634,57, materiali € 190.353.425,90 e finanziarie € 242.836,63;

- per oltre il 14%, dall'attivo circolante che ammonta a € 33.587.663,21, le cui voci più significative sono rappresentate dai crediti che ammontano a € 18.745.256,72 e dalle disponibilità liquide per € 12.963.556,19;
- dai ratei e risconti attivi per € 141.491,37.

Il passivo è costituito da:

- fondi per rischi e oneri per € 6.563.169,70;
- TFR per € 899.573,52;
- Debiti € 40.156.364,15;
- Ratei e risconti passivi € 92.935.676,41.

Il patrimonio netto ammonta a € 88.058.267,90

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CONSOLIDATO

1. CRITERI DI FORMAZIONE

Individuazione dei soggetti del Gruppo di Amministrazione Pubblica

Individuazione del Perimetro di consolidamento

Organismi partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento e metodi di consolidamento

2. LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Operazioni infragruppo

Il Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

3. CRITERI DI VALUTAZIONE

4. ANALISI E COMPOSIZIONE DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE

5. SCRITTURE DI RETTIFICA E ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

La Nota Integrativa, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio consolidato, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento, i criteri di valutazione applicati, e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

1. CRITERI DI FORMAZIONE

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità esaminate nelle pagine successive, 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);
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale).

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.

Individuazione dei soggetti del Gruppo di Amministrazione Pubblica

Secondo le previsioni del D.lgs. 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. 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. 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società."

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Oristano ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 109 del 04/06/2019 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Oristano al 31.12.2018 si compone, oltre che dell'ente capogruppo dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	% posseduta
I.ST.AR.-istituzione	100%
SCUOLA CIVICA DI MUSICA – istituzione	100%
ORISTANO SERVIZI COMUNALI S.R.L.-società controllata in house	100%
CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE – ente pubblico economico	31,41%
FONDAZIONE SA SARTIGLIA-ente di diritto privato	33,33%
CONSORZIO UNO-Consortio	12,5 %
EGAS EX ATO- Consortio obbligatorio tra Comuni con personalità giuridica di diritto pubblico	1,44%
MARINE ORISTANESI S.R.L.- società	86 %

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 che non sono in stato di fallimento 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 rispetto alla posizione patrimoniale, economica 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.

Con riferimento all’esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

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

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

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono comunque considerare **non irrilevanti** i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate e pertanto inserirli nel perimetro di consolidamento.

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, sono considerati irrilevanti, e non sono oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata;

La capogruppo Comune di Oristano, con nota prot. n. 30803 del 07/06/2019 ha inviato a tutte le partecipate la sopracitata delibera G.C. n. 109 del 04/06/2019 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo). E' stato inoltre specificato che, gli Enti/ConSORZI/Società che chiudono l'esercizio in data diversa dal 31/12, avrebbero dovuto trasmettere un bilancio annuale intermedio a tale data;

Con riferimento alla nota sopracitata, sono pervenute le risposte da parte di tutte le partecipate fatta eccezione per la società Marine Oristanesi, alla quale è stato inviato ulteriore sollecito con nota prot. n. 46800 del 28/08/2019 per il quale non si è ottenuta alcuna risposta;

Precisato che, come specificato nella succitata deliberazione n. 109 del 04/06/2019, si è verificata la sussistenza dei requisiti di rilevanza enunciati nel principio contabile 4.4 rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria del Comune di Oristano con riferimento ai bilanci dell'esercizio 2018 e la soglia di rilevanza è stata calcolata come segue:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEI PARAMETRI DI RILEVANZA O IRRILEVANZA - PERIMETRO CONSOLIDAMENTO AGGIORNATO PER L'ESERCIZIO 2018				
		ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE DELLA PRODUZIONE
RILEVANZA / IRRILEVANZA	Denominazione	2018	2018	2018
	Comune di Oristano	193.434.436,06	82.649.796,58	39.971.570,59
	3%	5.803.033,08	2.479.493,90	1.199.147,12
IRRILEVANTE MA INSERITA NEL PERIMETRO IN QUANTO SIGNIFICATIVA	ISTAR	70.217,00	14.093,00	53.000,00
		0,04%	0,02%	0,13%
IRRILEVANTE MA INSERITA NEL PERIMETRO IN QUANTO SIGNIFICATIVA	Scuola Civica di Musica	100.444,00	62.444,00	63.976,00
		0,05%	0,08%	0,16%
IRRILEVANTE, NON INSERITA NEL PERIMETRO	Fondazione Sa Sartiglia	544.564,00	67.781,00	750.492,00
		0,28%	0,08%	1,88%
RILEVANTE, INSERITA NEL PERIMETRO	Consorzio Industriale Provinciale Oristanese	105.225.543,00	16.611.803,00	17.251.456,00
		54,40%	20,10%	43,16%
RILEVANTE, INSERITA NEL PERIMETRO	Consorzio Uno	1.485.111,00	22.588,00	2.005.015,00
		0,77%	0,03%	5,02%
		110.851.422,20	14.372.795,59	17.652.838,97

RILEVANTE, INSERITA NEL PERIMETRO	Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	57,31%	17,39%	44,16%
BILANCIO 2018 NON TRASMESSO	Marine Oristanesi S.r.l.	0,00%	0,00%	0,00%
RILEVANTE, INSERITA NEL PERIMETRO	Società Oristano Servizi Comunali S.r.l.	1.052.440,00 0,54%	173.729,00 0,21%	1.480.159,00 3,70%
SOMMATORIA % DEGLI ESCLUSI PER IRRILEVANZA (< 10%)		0,28%	0,08%	1,88%

Organismi partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento e metodi di consolidamento

Prendendo in considerazione i parametri sopraindicati, è emerso che: il Consorzio Industriale Provinciale Oristanese, l'EGAS, il Consorzio UNO e la Società Oristano Servizi Comunali risultano rilevanti ai fini del consolidamento, presentando un'incidenza non inferiore al 3% in almeno uno dei tre parametri, ma dato il rilievo delle attività svolte e il fatto che si tratti di organismi strumentali totalmente partecipati dal Comune di Oristano, si è ritenuto opportuno includere nel Bilancio Consolidato anche l'Istar (Istituto Storico Arboreense) e la Scuola Civica di Musica.

Sulla base delle modalità e dei criteri individuati nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4, si può pertanto confermare il perimetro di consolidamento approvato con la delibera G.C. n. 109 del 04/06/2019.

Sotto si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento e i relativi metodi di consolidamento utilizzati al fine della predisposizione del Bilancio Consolidato:

Organismo partecipato	Tipologia	Metodo di consolidamento
I.ST.AR.	Ente strumentale controllato	INTEGRALE
SCUOLA CIVICA DI MUSICA	Ente strumentale controllato	INTEGRALE
ORISTANO SERVIZI COMUNALI S.R.L.	Società controllata	INTEGRALE
CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE
EGAS	Consorzio obbligatorio tra comuni	PROPORZIONALE
CONSORZIO UNO	Consorzio	PROPORZIONALE

Pertanto, degli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Oristano, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società/enti:

- Fondazione Sa Sartiglia, per irrilevanza alla data del 31/12/2018;
- Marine Oristanesi S.r.l, per irrilevanza con riferimento al bilancio 2017 e per l'impossibilità alla verifica dei parametri con riferimento all'esercizio 2018, non disponendo del loro bilancio e in ogni caso a tutt'oggi la quota di partecipazione del Comune di Oristano è stata alienata dallo stesso.

2. LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presuppone l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto i disallineamenti tecnici sono stati neutralizzati tramite le scritture di rettifica.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di Oristano, un'analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state impostate le scritture di rettifica in modo da recepire nel bilancio consolidato 2018 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

Nell'ultimo paragrafo, verrà riportato l'elenco delle principali scritture di rettifica apportate, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda l'organismo i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 all'interno del Gruppo Comune di Oristano, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, elisione altri costi e ricavi infragruppo;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Il Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura 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 della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

In relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Oristano, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente;

CALCOLO DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO					
<i>partecipata</i>	<i>Valore partecipazione iscritto nel bilancio Comune di Oristano</i>	<i>valore pn al 31/12/2018 (al netto del risultato d'esercizio)</i>	<i>differenza di consolidamento</i>	<i>DIFFERENZA POSITIVA</i>	<i>DIFFERENZA NEGATIVA</i>
ISTAR	6.974,00	14.075,00	-7.101,00		X
S.C.M.	57.561,00	80.804,00	-23.243,00		x
ORISTANO SERVIZI COM.LI S.R.L.	160.000,00	213.803,00	-53.803,00		x
EGAS	36.525,01	188.596,68	-152.071,67		X
CIPOR	7.746,85	7.746,02	0,83	X	
CONSORZIO UNO	516,46	957,41	-440,95		x
	269.323,32	505.982,11			

Come si evince dal prospetto, la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza negativa di consolidamento, che è stata iscritta tra le Riserve per € 236.659,62.

La differenza positiva di consolidamento di € 0,83 dovuta allo storno del valore di carico della partecipazione nel Consorzio Industriale Provinciale dell'Oristanese, è stata iscritta nell'attivo del bilancio consolidato tra le immobilizzazioni immateriali.

Al riguardo, è necessario specificare che lo statuto del Consorzio Industriale Provinciale dell'Oristanese, in particolare all'art. 36, stabilisce che in caso di liquidazione e scioglimento, i beni conservano il vincolo di destinazione originaria e potranno essere attribuiti dalla Regione, ad altri enti per l'espletamento delle originarie attività cui erano finalizzati. Il patrimonio residuo, dopo il

rimborso del capitale sociale, verrà assegnato dalla regione Sardegna ad Enti territoriali o ad altri enti perseguenti le medesime finalità;

Alla luce di ciò, la differenza di consolidamento derivante dallo storno del valore di carico della partecipazione del Comune di Oristano nel Consorzio Industriale Provinciale, è calcolata solo in relazione alla quota di capitale sociale detenuta, che rappresenta la sola frazione di patrimonio netto spettante al Comune in caso di liquidazione e scioglimento, non eliminando di contro il valore delle riserve, le quali confluiscono, assieme al risultato di esercizio, nel valore del patrimonio netto di pertinenza di terzi.

In altre parole, si è operato alla stregua delle fondazioni, per le quali il principio contabile applicato al paragrafo 4.4 “Consolidamento dei bilanci” stabilisce che, la quota del risultato economico e del fondo patrimoniale vengano rappresentate nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico.

Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2018 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarli ai fini delle operazioni di consolidamento.

Lo schema di Bilancio consolidato impiegato è stato tratto dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.rgs.mef.gov.it, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

3. CRITERI DI VALUTAZIONE

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate/controllate e non nei confronti degli enti strumentali poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del decreto legislativo 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 della 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.

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. Gli stessi beni e le altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

Rivalutazioni e deroghe - Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

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.

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio consolidato 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.

- Finanziarie

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

Attivo circolante

- Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

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.

Ratei e Risconti

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

Passivo:

- Fondi per rischi e oneri

Sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

- 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 esposti al loro valore nominale

I debiti da finanziamento dell'ente sono pari al residuo indebitamento dell'ente alla data del 31.12.2018.

4. ANALISI E COMPOSIZIONE DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE

Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Organismo	CREDITI > 5 ANNI
COMUNE DI ORISTANO	€ 0
I.ST.AR.	€ 0
SCUOLA CIVICA DI MUSICA	€ 0
ORISTANO SERVIZI COMUNALI S.R.L.	€ 0
CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE	€ 0
CONSORZIO UNO	€ 0
EGAS	€ 0

Organismo	DEBITI > 5 ANNI
COMUNE DI ORISTANO	€ 13.766.767,13
I.ST.AR.	€ 0

SCUOLA CIVICA DI MUSICA	€ 0
ORISTANO SERVIZI COMUNALI S.R.L.	€ 0
CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE ORISTANESE	€ 0
CONSORZIO UNO	€ 0
EGAS	€ 0

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali.

Composizione delle voci "ratei e risconti", quando il loro ammontare è significativo

ENTE	RATEI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI
COMUNE DI ORISTANO	230,78	66.718,84
ISTAR		
SCUOLA CIVICA DI MUSICA		
ORISTANO SERVIZI COM.LI S.R.L.		4.468,00
CONSORZIO UNO		2.763,71
CIPOR	789,02	66.439,69
EGAS		81,33
TOTALE	1.019,80	140.471,57

Le voci più significative sono relative alla capogruppo e al Consorzio Ind.le Provinciale Oristanese: per quanto attiene i ratei attivi, gli stessi sono legati a fitti e concessioni, mentre i risconti attivi si riferiscono a costi per assicurazioni;

ENTE	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI
COMUNE DI ORISTANO	717,41	76.998.061,01
ISTAR		
SCUOLA CIVICA DI MUSICA		
ORISTANO SERVIZI COM.LI S.R.L.	209,00	

CONSORZIO UNO	241,79	9.980,93
CIPOR	3.311,24	14.616.469,77
EGAS		1.306.685,26
TOTALE	4.479,44	92.931.196,97

I risconti passivi sono costituiti prevalentemente da contributi agli investimenti.

5. SCRITTURE DI RETTIFICA E ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Dettaglio operazioni operate sui bilanci da consolidare

<i>Elisione ricavi/costi infragruppo</i>	<i>Importo</i>
ISTAR/Comune di Oristano	- 53.000
SCUOLA CIVICA DI MUSICA/Comune di Oristano	- 39.472
ORISTANO SERVIZI COMUNALI S.R.L. /Comune di Oristano	- 1.472.035
CONSORZIO IND.LE PROVINCIALE ORISTANESE/Comune di Oristano	- 331.214,90
CONSORZIO UNO/Comune di Oristano	- 841,50
<i>Elisione crediti/debiti infragruppo</i>	<i>Importo</i>
ISTAR/Comune di Oristano	- 53.000
SCUOLA CIVICA DI MUSICA/Comune di Oristano	- 39.472
ORISTANO SERVIZI COMUNALI S.R.L. /Comune di Oristano	- 320.178
CONSORZIO IND.LE PROVINCIALE ORISTANESE/Comune di Oristano	- 190.892,24
EGAS/Comune di Oristano	- 4.111,88
Comune di Oristano/EGAS	- 384,81