



# CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

## COLLEGIO DEI REVISORI

**Verbale n. 26 del 18.09.2018**

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017**

L'Organo di revisione, nelle riunioni del 14, 17 e 18 settembre 2018, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 0091809140010 del 14.09.2018 di "Approvazione Bilancio consolidato per l'esercizio 2017 e relativi allegati", operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art. 233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 della Città Metropolitana di Cagliari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 18.09.2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Donatella Rotilio - Presidente

Dott.ssa Silvia Scardaccio – Componente

Dottor Attilio Lasio - Componente

# 1. Introduzione

I sottoscritti Revisori dei conti, nominati con delibera del Commissario Straordinario n. 244 del 16.10.2015

## Premesso

- che con deliberazione del Consiglio Metropolitan di Cagliari n. 9 del 25.06.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che su detto atto questo Organo di revisione, con relazione e verbale n. 14 del 25.05.2018, ha espresso il proprio parere;
- che in data 14.09.2018, l'Organo di Revisione, ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con decreto n. 108 del 17.07.2018, il Sindaco Metropolitan ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo di Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali soggetti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

## Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Metropolitan n. 0091809140010, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 e relativi allegati"

## Dato atto che

- la Città Metropolitan di Cagliari ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile ed il Sindaco Metropolitan, con decreto n. 108 del 17.07.2018, ha individuato il Gruppo di Amministrazione Pubblica ed individuato i componenti facenti parte del Gruppo del Bilancio Consolidato;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento, la Città Metropolitan di Cagliari ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett.a) del punto 3.1 del principio;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Città Metropolitana di Cagliari	464.178.881,32	210.997.134,75	73.935.533,19
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	46.417.888,13	21.099.713,48	7.393.553,32

Risultano, pertanto, inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Cagliari, i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
CACIP	Ente strumentale partecipato senza controllo	40%
PROSERVICE SPA	Società controllata	75,39%
CTM SPA	Società partecipata senza controllo	25%

Risultano, invece, esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Cagliari, per irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 10% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo, i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consorzio Parco Regionale Molentargius-Saline	Ente strumentale partecipato senza controllo	3%
Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu	Ente strumentale partecipato senza controllo (Ente di diritto pubblico inattivo)	4,10%
Gal Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano Società Consortile arl	Società partecipata senza controllo	2,87%

Dall'esame del Decreto Sindaco Metropolitano n. 108 del 17.07.2018, si evince, inoltre:

- 1) la **non** esistenza di Organismi Strumentali;
- 2) la **non** esistenza di Enti strumentali controllati;
- 3) il **GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA** di cui all' allegato elenco n. 1;
- 4) il **GRUPPO BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2017** di cui all' allegato elenco n. 2.

L'Organo di Revisione rileva che, per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* per la Società Proservice Spa e con il metodo *proporzionale* per la Società CtmSpa e per il Consorzio Cacip.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 della Città Metropolitana di Cagliari.

## Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio 2016:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>633,20</b>	<b>633,20</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni Immateriali	1.538.555,09	1.617.560,31	-79.005,22
Immobilizzazioni Materiali	300.825.896,28	309.189.292,60	-8.363.396,32
Immobilizzazioni Finanziarie	1.823.378,64	3.172.326,02	-1.348.947,38
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>304.187.830,01</b>	<b>313.979.178,93</b>	<b>-9.791.348,92</b>
Rimanenze	7.506.656,15	7.274.336,13	232.320,02
Crediti	40.977.776,33	40.901.654,11	76.122,22
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	243.159.753,43	230.389.051,84	12.770.701,59
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>291.644.185,91</b>	<b>278.565.042,08</b>	<b>13.079.143,83</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>360.319,35</b>	<b>740.010,20</b>	<b>-379.690,85</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>596.192.968,47</b>	<b>593.284.864,41</b>	<b>2.908.104,06</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a- b)
PATRIMONIO NETTO (A)	212.194.930,72	233.365.911,32	-21.170.980,60
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	25.787.516,21	21.007.316,77	4.780.199,44
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	3.078.195,35	3.218.531,65	-140.336,30
DEBITI ( D )	197.102.800,54	179.654.678,06	17.448.122,48
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	158.029.525,65	156.038.426,61	1.991.099,04
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>596.192.968,47</b>	<b>593.284.864,41</b>	<b>2.908.104,06</b>
CONTI D'ORDINE	151.282.038,26	93.278.668,90	

## Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo mentre per ciò che concerne le elisioni operate in ragione delle operazioni infragrupo si rimanda alla allegata nota integrativa.

### Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2017 è di euro 1.583,00, mentre l'importo del consolidato è di euro 633,20, tale dato riguarda il Consorzio Cacip.

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	829,00	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.750,00	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	40.750,85	20.272,45
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.343,75	
9	altre	1.488.881,49	1.597.287,86
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>1.538.555,09</b>	<b>1.617.560,31</b>

## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<b>Immobilizzazioni materiali (*)</b>		
II	1	Beni demaniali	122.444.285,56	135.229.668,72
	1.1	Terreni	3.648.698,74	
	1.2	Fabbricati	4.729.774,95	7.495.898,14
	1.3	Infrastrutture	68.501.237,22	80.882.981,10
	1.9	Altri beni demaniali	45.564.574,65	46.850.789,48
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	170.873.384,64	165.562.411,64
	2.1	Terreni	74.631.014,45	12.494.410,47
		a di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	77.002.781,20	134.141.621,21
		a di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	17.837.667,50	17.755.581,79
		a di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	158.170,75	85.248,75
	2.5	Mezzi di trasporto	332.981,93	390.656,95
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	232.677,28	124.667,47
	2.7	Mobili e arredi	238.381,85	342.502,15
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	439.709,68	227.722,85
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.508.226,08	8.397.212,24
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>300.825.896,28</b>	<b>309.189.292,60</b>

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

## Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV		<b>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</b>		
	1	Partecipazioni in	1.823.378,64	2.137.095,62
	a	imprese controllate	446.580,65	1.615.463,10
	b	imprese partecipate	363.311,59	352.914,60
	c	altri soggetti	1.013.486,40	168.717,92
	2	Crediti verso		1.035.230,40
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	altri soggetti	1.013.486,40	1.035.230,40
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.823.378,64</b>	<b>3.172.326,02</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

## Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	7.506.656,15	7.274.336,13
		<b>Totale</b>	<b>7.506.656,15</b>	<b>7.274.336,13</b>
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	10.995,36	51.335,85
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	10.995,36	51.335,85
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	25.698.898,90	26.407.521,62
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.970.719,35	7.073.849,97
	b	<i>imprese controllate</i>	22.474.836,40	19.232.409,20
	c	<i>imprese partecipate</i>	14.649,05	16.104,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	238.694,10	85.158,45
	3	Verso clienti ed utenti	10.387.681,82	9.817.862,60
	4	Altri Crediti	4.880.200,25	4.624.934,04
	a	<i>verso l'erario</i>	813.780,90	445.554,70
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.066.419,35	4.179.379,34
	c	<i>altri</i>		
		<b>Totale crediti</b>	<b>40.977.776,33</b>	<b>40.901.654,11</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	205.973.316,36	195.535.623,96
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	205.973.316,36	195.535.623,96
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	37.162.630,22	34.822.300,23
	3	Denaro e valori in cassa	23.806,85	31.127,65
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ent	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>243.159.753,43</b>	<b>230.389.051,84</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>291.644.185,91</b>	<b>278.565.042,08</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

### Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi		0,00
2	Risconti attivi	360.319,35	740.010,20
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>360.319,35</b>	<b>740.010,20</b>

### **1.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo e per ciò che concerne le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo, si rimanda alla allegata nota integrativa.

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	19.667.583,99	228.069.120,06
II	Riserve	233.784.685,59	32.794.924,08
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.579.992,72	31.613.671,55
b	da capitale	20.512.474,36	1.181.252,53
c	da permessi di costruire		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	208.465.029,87	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.227.188,64	
III	Risultato economico dell'esercizio	-41.257.338,86	-27.498.132,82
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>212.194.930,72</b>	<b>233.365.911,32</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	216.253,98	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.888,87	0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>238.142,85</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>212.194.930,72</b>	<b>233.365.911,32</b>



### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	17.285,25	17.285,25
3	altri	25.717.835,96	20.940.048,02
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	52.395,00	49.983,50
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>25.787.516,21</b>	<b>21.007.316,77</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	3.078.195,35	3.218.531,65
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>3.078.195,35</b>	<b>3.218.531,65</b>

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento ad esclusione della capogruppo, poiché assoggettata a norme differenti.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	90.512.543,50	87.589.233,15
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	2.495.516,70	2.917.390,75
d	verso altri finanziatori	88.017.026,80	84.671.842,40
2	Debiti verso fornitori	4.969.028,33	7.492.341,35
3	Acconti	0,00	434,50
4	Debiti per trasferimenti e contributi	94.609.714,67	79.210.185,54
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	78.829.570,69	70.585.315,38
c	imprese controllate	15.659.092,40	8.460.130,40
d	imprese partecipate	11.852,75	12.800,75
e	altri soggetti	109.198,83	151.939,01
5	altri debiti	7.011.514,04	5.362.483,52
a	tributari	872.368,73	733.604,83
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	867.532,71	620.807,64
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>		
d	altri	5271612,6	4.008.071,05
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>197.102.800,54</b>	<b>179.654.678,06</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

## Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	13.815,75	12.652,75
II	Risconti passivi	158.015.709,90	156.025.773,86
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche	154.081.636,40	151.891.311,16
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	3.934.073,50	4.134.462,70
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>158.029.525,65</b>	<b>156.038.426,61</b>

## Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	138.859.723,36	79.364.032,02
		2) beni di terzi in uso	122.970,87	116.015,93
		3) beni dati in uso a terzi	12.299.344,03	13.798.620,95
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>151.282.038,26</b>	<b>93.278.668,90</b>

## 2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	101.833.254,74	94.210.204,30	7.623.050,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	120.067.426,84	121.657.349,83	-1.589.922,99
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-18.234.172,10</b>	<b>-27.447.145,53</b>	<b>9.212.973,43</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	371.769,63	484.325,92	-1.589.922,99
<i>Proventi finanziari</i>	431.913,33	559.619,27	-9.212.973,43
<i>Oneri finanziari</i>	60.143,70	75.293,35	10.802.896,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-744.574,44	-625.705,80	7.623.050,44
<i>Rivalutazioni</i>	16.450,00	176.386,00	-20.015.869,85
<i>Svalutazioni</i>	761.024,44	802.091,80	3.179.845,98
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-21.825.821,81	1.138.477,65	27.638.920,29
<i>Proventi straordinari</i>	442.823,99	1.970.397,98	-23.195.715,83
<i>Oneri straordinari</i>	22.268.645,80	831.920,33	-24.459.074,31
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-40.432.798,72</b>	<b>-26.450.047,76</b>	<b>42.885.021,17</b>
Imposte	824.540,14	1.048.085,06	-54.014.482,10
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-41.257.338,86</b>	<b>-27.498.132,82</b>	<b>96.899.503,27</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>21.888,87</b>		

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Si precisa che il Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi di euro 21.888,87 rappresenta la quota dell'utile della Società Proservice spa di pertinenza della Provincia del Sud Sardegna.



Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Città Metropolitana di Cagliari (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	101.833.254,74	73.935.533,19	27.897.721,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	120.067.426,84	93.667.046,88	26.400.379,96
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-18.234.172,10</b>	<b>-19.731.513,69</b>	<b>1.497.342</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	371.769,63	2.280,73	26.400.380
<i>Proventi finanziari</i>	431.913,33	2.280,73	- 1.497.342
<i>Oneri finanziari</i>	60.143,70		- 24.903.038
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-744.574,44	-21.845,44	27.897.722
<i>Rivalutazioni</i>	16.450,00		23.405.697
<i>Svalutazioni</i>	761.024,44	21.845,44	- 52.800.760
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-21.825.821,81	-21.825.821,81	4.492.025
<i>Proventi straordinari</i>	442.823,99	442.823,99	76.206.457
<i>Oneri straordinari</i>	22.268.645,80	22.268.645,80	- 57.292.785
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 40.432.799</b>	<b>- 41.576.900</b>	<b>60.287.468</b>
<i>Imposte</i>	824540,14	642735,39	0
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-41.257.338,86</b>	<b>-42.219.635,60</b>	<b>60.287.468</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>21.888,87</b>		

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	35.817.169,49	33.684.000,47
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	39.004.126,44	34.970.789,96
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	31.796.950,44	34.970.789,96
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.311.772,90	18.572.256,70
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	304.057,47	305.862,22
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	19.007.715,43	18.266.394,48
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.700.185,91	6.983.157,17
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>101.833.254,74</b>	<b>94.210.204,30</b>

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.877.102,24	2.346.857,37
10	Prestazioni di servizi	14.577.379,10	20.711.574,90
11	Utilizzo beni di terzi	1.512.225,50	1.630.172,39
12	Trasferimenti e contributi	40.870.605,37	48.036.989,67
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	37.681.759,87	48.036.989,67
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	3.188.845,50	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	25.002.341,79	22.269.534,96
14	Ammortamenti e svalutazioni	17.915.749,04	21.857.141,31
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.930.604,62	5.911.208,89
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.358.999,31	12.832.435,14
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	123.973,26	2.772.470,43
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	502.171,85	341.026,85
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-117.107,42	55.278,83
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	10.094.797,09	597.439,50
18	Oneri diversi di gestione	7.334.334,13	4.152.360,90
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>120.067.426,84</b>	<b>121.657.349,83</b>



## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	153.304,00	140.800,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	151.680,00	140.800,00
c	<i>da altri soggetti</i>	1.624,00	
20	Altri proventi finanziari	278.609,33	418.819,27
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>431.913,33</b>	<b>559.619,27</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	60.143,70	75.293,35
a	<i>Interessi passivi</i>	32.762,50	29.165,25
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	27.381,20	46.128,10
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>60.143,70</b>	<b>75.293,35</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>371.769,63</b>	<b>484.325,92</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	16.450,00	176.386,00
23	Svalutazioni	761.024,44	802.091,80
	<b>totale (D)</b>	<b>-744.574,44</b>	<b>-625.705,80</b>

## Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	442.823,99	1.970.397,98
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	442.680,80	1.970.260,90
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	143,19	137,08
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	<b>totale proventi</b>	<b>442.823,99</b>	<b>1.970.397,98</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	22.268.645,80	831.920,33
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	175.141,86	552.486,12
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	22.059.031,86	19.434,21
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	34.472,08	260.000,00
	<b>totale oneri</b>	<b>22.268.645,80</b>	<b>831.920,33</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>-21.825.821,81</b>	<b>1.138.477,65</b>





**Risultato d'esercizio**

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		
		-40.432.798,72	-26.450.047,76
26	Imposte	824.540,14	1.048.085,06
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		
27		-41.257.338,86	-27.498.132,82
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.888,87	

Il risultato del conto economico consolidato, sia ante imposte che post imposte, evidenzia un saldo negativo riconducibile alla perdita d'esercizio 2017 della capogruppo. Si fa presente che tale risultato negativo trova copertura nello Stato Patrimoniale Passivo sotto le voci del Patrimonio Netto.

#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione evidenzia che al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione che comprende altresì la nota integrativa.

La nota integrativa a sua volta 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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale in quanto il loro ammontare non è significativo;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- 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;
  - della percentuale, se diversa, 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 partecipate dalla capogruppo;
  - delle informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente, qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti, delle aziende e delle 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.

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato, raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

Esaminati i prospetti di cui sopra, l'Organo di revisione evidenzia che i valori riportati tra le "differenze da consolidamento", sono da riferire ai seguenti aspetti:

- 1) per quanto riguarda la società Proservice Spa la differenza, pari ad euro 1,51, è ascrivibile alla variazione della " Riserva da arrotondamento all'unità di euro";
- 2) per quanto riguarda la Società CTM Spa la differenza, pari ad euro 1.249.999,75, è riferita alla quota di utile spettante alla Città Metropolitana sulla base della delibera dell'assemblea dei soci.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 della Città Metropolitana di Cagliari, offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica al fine di dare un quadro complessivo dell'azione pubblica dell'Ente sia esercitata direttamente che mediante soggetti terzi ai quali alcune attività sono esternalizzate.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 della Città Metropolitana di Cagliari è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota integrativa, contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Si precisa che dagli atti esaminati, emerge che il valore delle partecipazioni iscritte, è stato determinato sulla base del documento di bilancio delle società oggetto del GRUPPO BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2017 disponibile ed utilizzato ai fini della redazione del Rendiconto 2017 della capogruppo; in particolare, ci si è riferiti all'esercizio 2016 per il Cacip e il Ctm spa ed all'esercizio 2017 (preconsuntivo) per ciò che riguarda la società Proservice spa. A tal proposito, si raccomanda, per il futuro, al fine di rappresentare nel Bilancio consolidato dati sempre più omogenei, sia nella forma che nella sostanza, di invitare le società partecipate ad una tempestiva approvazione dei loro bilanci poiché risultano premesse indispensabili per l'effettuazione del processo di consolidamento dei dati di bilancio delle società di un gruppo, l'omogeneità dei seguenti elementi: 1) data di riferimento dei bilanci; 2) schemi di bilancio; 3) criteri di valutazione delle poste di bilancio.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Cagliari.

Cagliari lì, 18.09.2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Donatella Rotilio - Presidente



Handwritten signature of Donatella Rotilio in black ink, written over a horizontal line.

Dott.ssa Silvia Scardaccio - Componente



Handwritten signature of Silvia Scardaccio in black ink, written over a horizontal line.

Dottor Attilio Lasio - Componente



Handwritten signature of Attilio Lasio in black ink, written over a horizontal line.