



P R O V I N C I A D I S A S S A R I

Settore 2 - Servizi finanziari – Personale - Economato

Relazione sulla gestione comprensiva della Nota integrativa

Esercizio Finanziario 2016

*Allegato alla deliberazione dell'Amministratore Straordinario
assunta con i poteri del Consiglio Provinciale n° 39 del 29/09/2017*

Bilancio consolidato 2016

Relazione sulla Gestione e Nota integrativa

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 del 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, illustra il percorso che ha condotto alla predisposizione del Bilancio consolidato, i criteri di valutazione adottati, le differenze di consolidamento e le indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del gruppo consolidato è pari a euro 22.791,021,62

Il patrimonio netto consolidato presenta un incremento di euro 1.615.615,71.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2016	Anno 2015	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	33.859.481,92	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	56.821.654,47	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	28.562.128,82	0,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	28.259.525,65	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.518.622,40	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.379.317,90	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	139.304,50	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2

6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.807.840,81	0,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	95.007.599,60	0,00		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.644.756,19	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	11.625.238,08	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	563.943,38	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	22.344.946,65	0,00		
	<i>a Trasferimenti correnti</i>	<i>21.805.238,72</i>	<i>0,00</i>		
	<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>207.647,10</i>	<i>0,00</i>		
	<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>332.060,83</i>	<i>0,00</i>		
13	Personale	17.814.341,67	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.631.286,40	0,00	B10	B10
	<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>141.308,93</i>	<i>0,00</i>	B10a	B10a
	<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>10.489.977,47</i>	<i>0,00</i>	B10b	B10b
	<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	B10c	B10c
	<i>d Svalutazione dei crediti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	83.102,65	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	7.344.562,23	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.804.524,75	0,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	73.856.702,00	0,00		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	21.150.897,60	0,00	-	-
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	<i>a da società controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
	<i>b da società partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
	<i>c da altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
20	Altri proventi finanziari	6.146,02	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	6.146,02	0,00		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.884.441,50	0,00	C17	C17
	<i>a Interessi passivi</i>	<i>3.884.441,50</i>	<i>0,00</i>		
	<i>b Altri oneri finanziari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
	Totale oneri finanziari	3.884.441,50	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.878.295,48	0,00	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'				

	FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.714.359,23	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	9.585.661,22	0,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	14.300.020,45	0,00		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.914.434,81	0,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	10.587,45	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	7.925.022,26	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.374.998,19	0,00	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	23.647.600,31	0,00	-	-
26	Imposte (*)	856.578,69	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	22.791.021,62	0,00	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Lo Stato Patrimoniale Consolidato

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione dell'ente e della società partecipata Multiss s.p.a. Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Sassari.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia e la società partecipata hanno reperito dal socio e da terzi

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A

	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	198.014,57	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	198.014,57	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1					
1	Terreni	0,00	0,00		
2	Fabbricati	0,00	0,00		
3	Infrastrutture	0,00	0,00		
9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
II I 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	175.091.854,02	0,00		
2					
1	Terreni	417.779,36	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2					
2	Fabbricati	154.212.538,17	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2					
3	Impianti e macchinari	218.523,23	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2					
4	Attrezzature industriali e commerciali	333.183,83	0,00	BII3	BII3
2					
5	Mezzi di trasporto	310.068,81	0,00		
2					
6	Macchine per ufficio e hardware	55.270,50	0,00		
2					
.	Mobili e arredi	17.015,73	0,00		

7					
2					
.					
8	Infrastrutture	14.703.888,07	0,00		
2					
.					
9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2					
.					
9	Altri beni materiali	4.823.586,32	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	464.559.548,07	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	639.651.402,09	0,00		
I					
V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	853.599,10	0,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	54.288,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	767.075,12	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	32.235,98	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c	BIII2c
				BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	853.599,10	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	640.703.015,76	0,00	-	-
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	638.781,50	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	638.781,50	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	13.292.207,66	0,00		
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	13.292.207,66	0,00		
b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
c	<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	65.608.410,38	0,00		
2	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	64.279.369,93	0,00		
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
c	<i>verso altri soggetti</i>	1.329.040,45	0,00		
d	<i>Verso clienti ed utenti</i>	3.653.478,07	0,00	CII1	CII1
3	<i>Altri Crediti</i>	35.407.766,66	0,00	CII5	CII5
4	<i>verso l'erario</i>	200.366,88	0,00		
a	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	707.600,84	0,00		
b					

	c	altri	34.499.798,94	0,00		
		Totale crediti	117.961.862,77	0,00		
II	I	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
I	V	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	139.136.415,85	0,00		
	a	Istituto tesoriere	139.136.415,85	0,00		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	23.146,19	0,00	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	2.383,91	0,00		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		CIV2 e CIV3
		Totale disponibilità liquide	139.161.945,95	0,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	257.762.590,22	0,00		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	100.636,53	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	100.636,53	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	898.566.242,51	0,00	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	678.016.929,75	0,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	474.340.187,73	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII

	<i>b da capitale</i>	203.676.742,02	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	22.791.021,62	0,00	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	700.807.951,37	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	700.807.951,37	0,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	240.846,52	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	240.846,52	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	59.728.722,59	0,00		
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	<i>d verso altri finanziatori</i>	59.728.722,59	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	103.662.307,25	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	19.497.672,77	0,00		
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	12.291.129,49	0,00		
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	<i>e altri soggetti</i>	7.206.543,28	0,00		
5	Altri debiti	14.351.744,71	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	<i>a tributari</i>	1.746.737,17	0,00		
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	558.202,38	0,00		
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	<i>d altri</i>	12.046.805,16	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	197.240.447,32	0,00		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	32.712,31	0,00	E	E
II	Risconti passivi	244.284,99	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		

b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	8.079,42	0,00		
3	Altri risconti passivi	236.205,57	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	276.997,30	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	898.566.242,51	0,00	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si riporta di seguito lo Stato patrimoniale consolidato, suddiviso per macro voci, con l' indicazione separata dei dati relativi alla Provincia di Sassari e delle modifiche apportate in sede di consolidamento

Stato Patrimoniale	Provincia	Impatto dei valori consolidati *	Bilancio Consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	193.044,51	4.970,06	198.014,57
Immobilizzazioni materiali	638.400.435,17	1.250.966,92	639.651.402,09
Immobilizzazioni finanziarie	1.008.399,10	-154.800,00	853.599,10
Totale Immobilizzazioni	639.601.878,78	1.101.136,98	640.703.015,76
Rimanenze	434.244,00	204.537,50	638.781,50
Crediti	117.434.177,66	527.685,11	117.961.862,77
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	139.136.415,85	25.530,10	139.161.945,95
Totale attivo circolante	257.004.837,51	757.752,71	257.762.590,22
Totale ratei e risconti attivi	54.589,23	46.047,30	100.636,53
TOTALE DELL'ATTIVO	896.661.305,52	1.904.936,99	898.566.242,51
Patrimonio netto	699.192.335,66	1.615.615,71	700.807.951,37

<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>1.600.311,01</i>
Fondi per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
TFR	0,00	240.846,52	240.846,52
Debiti	197.432.043,68	-191.596,36	197.240.447,32
Ratei e risconti passivi	36.926,18	240.071,12	276.997,30
TOTALE DEL PASSIVO	896.661.305,52	1.904.936,99	898.566.242,51

*** Impatto dei valori consolidati = valori bilancio Multiss al netto delle partite infragruppo da elidere**

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € **1.615.615,71** dato da:

variazione del risultato di esercizio: € 15.30470

riserve di consolidamento: € 1600.311,01

Finalità del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, consentendo una visione d'insieme dell'attività dell'ente attraverso il gruppo.

Rappresenta altresì uno strumento a disposizione della provincia per meglio programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo, per quanto lo stesso sia al momento composto dalla sola provincia e dalla società partecipata Multiss s.p.a.

Il consolidamento dei conti costituisce uno strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale e organizzativa rappresentando pertanto un indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di approntare forme di governante adeguate per il gruppo definito nel perimetro di consolidamento, individuato con l'approvazione del presente bilancio consolidato.

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

Il predetto documento diviene di importanza strategica anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di rapporto enti/società partecipate

NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

PRESUPPOSTI NORMATIVI

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4.4 al medesimo decreto ad oggetto “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014.

Con l’approvazione della deliberazione di Bilancio consolidato 2016 viene definito il parametro di consolidamento per lo stesso esercizio, che è rappresentato appunto dall’ente Provincia di Sassari e dalla società partecipata Multiss s.p.a

L’art. 11-bis del D- Lgs. N. 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche adottino schemi di bilancio consolidato con i propri enti, organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità e i criteri individuati nel principio contabile applicato suindicato.

Evoluzione normativa in tema di Società partecipate.

Per la prima volta è stata introdotta una normativa organica in materia di Società pubbliche con l’approvazione del **d.Lgs 175/2016** che in particolare ha ripreso e resi vigenti i principi introdotti dalla Direttiva 2014/23/UE.

In particolare ha stabilito, all’art. 4, le Amministrazioni pubbliche possono costituire, acquisire o mantenere partecipazioni esclusivamente per lo svolgimento delle attività elencate:

- a) produzione di un servizio di interesse generale, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali ai servizi medesimi;
- b) progettazione e realizzazione di un’opera pubblica sulla base di un accordo di programma fra amministrazioni pubbliche, ai sensi dell’articolo 193 del decreto legislativo n. 50 del 2016;
- c) realizzazione e gestione di un’opera pubblica ovvero organizzazione e gestione di un servizio d’interesse generale attraverso un contratto di partenariato di cui all’articolo 180 del decreto legislativo n. 50 del 2016, con un imprenditore selezionato con le modalità di cui all’articolo 17, commi 1 e 2;
- d) autoproduzione di beni o servizi strumentali all’ente o agli enti pubblici partecipanti, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e della relativa disciplina nazionale di recepimento;
- e) servizi di committenza, ivi incluse le attività di committenza ausiliarie, apprestati a supporto di enti senza scopo di lucro e di amministrazioni aggiudicatrici di cui all’articolo 3, comma 1, lettera a), del decreto legislativo n. 50 del 2016.

L’art. 20 dello stesso decreto, “*Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche*”, ribadisce l’obbligo di redigere il Piano di Razionalizzazione, con scadenza annuale.

Pertanto, per le amministrazioni che hanno predisposto il piano entro il 31 marzo 2015, permane l'obbligo di predisporre la relazione sui risultati conseguiti entro il 31 marzo 2016 da trasmettere alla competente sezione della Corte dei Conti.

Per il 2017 è sancito l'obbligo di aggiornamento del piano entro il 30 settembre e successivamente ogni Amministrazione dovrà predisporre il Piano, procedendo alla revisione delle partecipate, ed entro l'anno successivo dovranno predisporre le relazioni sui risultati conseguiti da inviare alla Corte dei Conti.

Lo stesso art. 20 elenca i casi in cui è necessario procedere alla dismissione delle partecipazioni detenute:

- a) partecipazioni societarie che non rientrino in alcuna delle categorie di cui all'articolo 4;
- b) società che risultino prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- c) partecipazioni in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- d) partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a un milione di euro;
- e) partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- f) necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- g) necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite all'articolo 4.

Con riferimento all'in house providing, il decreto specifica, all'art. 16, devono essere rispettate le seguenti condizioni:

- la società deve svolgere attività strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, tra quelle previste nell'art. 4, del D.Lgs. 175/2016;
- deve essere sottoposta al controllo analogo, ai sensi dell'art. 16 del T.U.S.P.;
- non deve sussistere alcuna partecipazione di privati,
- lo Statuto, nel rispetto dell'art. 26 del D.lgs. 175/2016 deve essere adeguato alla nuova normativa ed deve essere stato ridefinito l'oggetto sociale con lo specifico richiamo delle attività strettamente necessarie al perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente;
- l'attività prevalente, come previsto nello Statuto, deve produrre più dell'80% del fatturato nell'ambito dei compiti affidati dall'Ente proprietario, mentre la società può svolgere la produzione ulteriore anche per finalità diverse, purché nell'ambito delle attività rientranti nell'oggetto sociale e permetta di conseguire economia di scala od altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale;
- ai fini di cui al comma 1 dell'art. 20 del D.lgs. 175/2016, la società non deve rientrare in nessuna delle ipotesi di cui al comma 2°, lett. a), b), c) d) e) f) e g) dello stesso art. 20.

Con riferimento al controllo analogo, permangono gli stessi obblighi per le Amministrazioni di costituire una struttura organizzativa autonoma.

L'art. 19 del d.lgs 175/2016, richiamando il principio già contenuto nell'art. 18 comma 2-bis del D.L. 66/2014) impone l'obbligo per le Amministrazioni socie di fissare con propri provvedimenti obiettivi specifici gestionali e sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle di personale.

Permangono altresì gli obblighi di controllo sulla situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi ed il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Sulla base di quanto sopra, l'Ente esercita un'attività di monitoraggio periodico sull'andamento delle società partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente.

Direttive impartite alla Multiss spa - anno 2016

Così come previsto dal D.L. 66/2014 (art. 18, comma 2-bis) con **Deliberazione dell'Amministratore Straordinario assunta con i poteri della Giunta n. 8 del 15/02/2016** sono state impartite direttive alla Società Multiss spa – anno 2016; le stesse hanno riguardato:

- divieto assoluto di procedere a qualsiasi tipo di assunzione se non previa, esplicita autorizzazione della proprietà;
- provvedere in sede di contrattazione di secondo livello a ridurre l'incidenza – laddove ciò non pregiudichi il corretto svolgimento dei servizi – di tutte le voci accessorie e straordinarie variabili relative ai rapporti in essere;
- eventuali incarichi esterni devono essere previamente autorizzati dalla proprietà e per la loro formalizzazione dovranno essere seguite ed applicate puntualmente le disposizioni di cui all'art. 7, commi 6 e 6 -bis del D. Lgs. 165/2001 circa i presupposti, limiti ed obblighi di trasparenza nel conferimento dei medesimi incarichi;
- rispetto delle previsioni dei commi 675 e 676 dell'art. 1 della L. 208/2015 (legge di stabilità 2016) in materia di pubblicità degli incarichi esterni conferiti dalle Società controllate.
- conformare la propria attività a principi di trasparenza e pubblicità.

Si richiamano altresì alcune delle note con le quali il Segretario Generale ha formalizzato indicazioni a Multiss:

- **con nota prot. n. 1079 del 15/01/2016** è stato formalizzato un richiamo, poi ribadito nella deliberazione, con riferimento ai pronunciamenti dell'ANAC sulle normative in tema di pubblicità di cui agli artt. 22, 14 e 15 del D.lgs 33/2013. (rif. Determina ANAC n. 8 del 17/06/2015).

In tale nota è stato altresì ribadito l'obbligo di aggiornamento delle suddette pubblicazioni senza alcuna sollecitazione da parte dell'Ente (rif. Determina ANAC n. 10 del 21/01/2015 e nota del Segretario generale prot. n. 11364 del 08/04/2015).

Nella stessa comunicazione sono stati ribaditi gli obblighi in tema di pubblicità e trasparenza e la necessità di adottare un modello organizzativo e gestionale idoneo a prevenire fatti corruttivi, secondo quanto previsto dal D.Lgs. 231/2001.

-con nota prot. n. 1074 del 15/01/2016 è stato formalizzato un richiamo all'obbligo di rispettare i presupposti di conferimento e i limiti di spesa, come peraltro già più volte già ribadito nell'anno precedente (note prto nn. 30171 del 5/1/2015 e 32798 del 2010/2015).

Tale richiamo è stato effettuato anche con riferimento alle normative in tema di contabilità economica, anche in fini del bilancio consolidato.

-con nota prot. n. 16710 del 9/06/2016, è stato evidenziato, anche seguito di controlli sul sito della Società Multiss, che gli incarichi di "Assistenza Tecnica" non sono coerenti con quanto ribadito dalla giurisprudenza amministrativa in tema di affidamento in house: la strumentalità dell'affidatario diretto deve sempre avere, per definizione, a presupposto la sua capacità a svolgere compiutamente le funzioni attribuite. Ciascun affidamento deve sempre essere oggetto di verifica, da parte del Dirigente che affida, della capacità di autoproduzione dell'affidatario. In caso contrario l'Ente deve procurarsi i mezzi relativi presso il mercato.

Descrizione società partecipata/controllata inclusa nel bilancio consolidato.

Multiss s.p.a, partecipata la 100% dalla Provincia di Sassari, capitale sociale euro 154.800,00.

Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'amministrazione e relativo centro di responsabilità PEG 2016 di imputazione della spesa:

Contratto di servizio Global service – Settore 4° Edilizia scolastica e patrimonio.

Contratto di servizio manutenzione ordinaria SS.PP. nord ovest –Settore 6 Viabilità Nord ovest

Contratto di servizio manutenzione edifici scolastici e manutenzione ordinaria SS.PP. nord est – Settore 9 Trasporti e Servizi tecnici Nord est

Contratto di servizio disinfestazione ambientale nord-ovest – Settore 5 Ambiente e Agricoltura Nord ovest, Programmazione, Pianificazione CED

Contratto di servizio disinfestazione ambientale nord-est – Settore 8 Sviluppo e Ambiente Nord est

Contratto di assistenza servizi informatici - Settore 5 Ambiente e Agricoltura Nord ovest, Programmazione, Pianificazione C.E.D.

Metodo di consolidamento

Al fine di procedere alla redazione del bilancio consolidato si è reso necessario procedere alla scelta del metodo di consolidamento, fra quelli tecnicamente previsti e che traggono la loro evidenza operativa nelle diverse teorie di consolidamento.

Il metodo di consolidamento consiste nella procedura di aggregazione dei valori contenuti nei singoli bilanci della società inclusa nel perimetro di consolidamento , con il bilancio della controllante, così da definire in modo congiunto i risultati raggiunti dal gruppo nel periodo di riferimento.

Il metodo di consolidamento individua, in sostanza, in che modo i valori patrimoniali ed economici di tutte i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, debbano essere “iscritti” al fine di ottenere i valori patrimoniali ed economici totali.

Per quanto riguarda i metodi da utilizzare, l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, punto 4/4 consolidamento dei bilanci individua due metodi di consolidamento, ovvero il metodo integrale e il metodo proporzionale, ai quali si può aggiungere un ulteriore metodo valutativo previsto dal principio contabile OIC 17 denominato metodo del patrimonio netto.

Per il bilancio consolidato di cui alla presente deliberazione si è scelto il metodo integrale. Con tale metodo l'ente e la società partecipata vengono trattati come un'unica entità con un patrimonio e un reddito che formano un solo complesso economico. Ciò determina che lo Stato patrimoniale formato da attività e passività e il Conto economico formato da costi e ricavi sono “consolidati” integralmente come se i due soggetti fossero un unico soggetto economico.

Nella sostanza, il metodo integrale prevede che siano sommati tra loro tutte le attività, le passività, i costi ed i ricavi dell'ente e della società. I singoli soggetti sommano tra loro i valori patrimoniali ed economici, al fine di ottenere un solo valore complessivo che diviene il valore patrimoniale ed economico del gruppo. Consolidato.

Il metodo integrale è considerato il metodo ordinario di consolidamento ed il metodo più utilizzato nelle procedure di consolidamento.

Nel sommare integrando i valori patrimoniali ed economici è necessario procedere all'eliminazione di tutte le partite ed operazioni infragruppo che sono operazioni considerate “interne” al consolidato e quindi da non considerare come risultato economico-patrimoniale di funzionamento del gruppo (che deve considerare tutte le operazioni che il gruppo fa verso l'esterno, come se fosse un unico soggetto economico).

Oltre ad eliminare le operazioni infragruppo, altre operazione da effettuare nel consolidare i valori è la corretta imputazione delle differenze tra i valori contabili delle partecipazioni risultanti dal bilancio dell'ente locale e la corrispondente frazione del patrimonio netto degli enti e/o società del gruppo- Nel caso in cui il costo delle partecipazioni fosse maggiore del corrispondente valore della frazione di patrimonio degli enti e/o società partecipati, allora si avrà una differenza di consolidamento positiva “attiva” da inserire tra le attività del bilancio consolidato e che sarà trattata come avviamento qualora non sia possibile imputarla specificatamente ad altre poste patrimoniali.

Se invece il costo della partecipazione fosse inferiore al corrispondente valore della frazione di patrimonio degli enti e/o società partecipate si originerebbe una differenza negativa “passiva” da imputare nel bilancio consolidato a seconda della natura di tale differenza.

Criteri di valutazione applicati.

Il principio contabile applicato, al punto 4.1, evidenzia che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione adottati quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. in questi casi,*

l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati ed i motivi che ne sono alla base”.

Rispetto alle suddette prescrizioni, l’ente ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell’elevata differenziazione operativa dei due soggetti e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze principi contabili utilizzati dai soggetti del perimetro non siano tali da rendere necessaria l’effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residui superiore a cinque anni

Non ricorre la fattispecie.

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

Non ricorre la fattispecie.

Composizione delle voci “ratei e risconti e della voce “altri accantonamenti dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Le predette voci non presentano valori significativi.

Suddivisione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Provincia di Sassari euro 3.844.739,63 l’importo si riferisce a interessi su mutui Cassa DD.PP.

Multiss s.p.a. euro 39.702,00 l’importo si riferisce in particolare agli interessi bancari su importi di anticipazioni

Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari” quando il loro ammontare è significativo.

Le predette voci non presentano valori significativi.

Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci relativamente alle imprese incluse nel consolidamento

Società Multiss Spa.	
Tabella compensi cariche sociali anno 2016	
Compensi cariche sociali	2016
Amministratori	37483
Componenti collegio sindacale	25553
Totale	63036

Scritture di consolidamento

jEnte Home		Contabilità Generale		Preferiti		Inizio	
Help		LogOff					
Visualizzazione Prima Nota							
Ditta CO Ditta per Consolidato		Esercizio 2016		Piano dei conti AZIENDALE		Data di Lavoro 31/12/2016	
Data Registrazione	31/12/2016		Numero Movimento	7			
Descrizione	SCRITTURA DI CONSOLIDAMENTO CREDITI/DEBITI VERSO MULTISS						
Giornale Legale							
Tipo Movimento	D - Definitivo		Tipo Scrittura	M - Manuale			
Data inizio/fine Rateo	-						
Provenienza (sezionale)	G - Scritture Libere		Numero				
Esercizio 2016							
N	Conto	Dare	Avere	Centro di Costo Missione/Programma			
1	SP2.4.2.01.01.001 - Debiti verso fornitori	1.846.320,47		-			
2	SP1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi		732.413,09	-			
3	SP1.3.2.09.01.01.001 - Fatture da emettere		1.113.907,38	-			
Totali		1.846.320,47	1.846.320,47				



jEnte Home	Contabilità Generale	Preferiti	Inizio
Help	LogOff		

Visualizzazione Prima Nota

Ditta CO Ditta per Consolidato	Esercizio 2016	Piano dei conti AZIENDALE	Data di Lavoro 31/12/2016
Data Registrazione	31/12/2016	Numero Movimento	6
Descrizione	SCRITTURA DI CONSOLIDAMENTO CAPITALE SOCIALE MULTISS		
Giornale Legale			
Tipo Movimento	D - Definitivo	Tipo Scrittura	M - Manuale
Data inizio/fine Rateo	-		
Provenienza (sezionale)	G - Scritture Libere	Numero	

Esercizio 2016

N	Conto	Dare	Avere	Centro di Costo Missione/Programma
1	SP2.1.1.01.01.001 - Capitale sociale	154.800,00		-
2	SP1.2.3.01.04.01.001 - Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali		154.800,00	-
Totali		154.800,00	154.800,00	

