



COMUNE DI SANLURI

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

VERBALE DI ADUNANZA DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 78

Data 28.12.2020

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'anno duemilaventi il giorno 28 del mese di dicembre , nell'Aula 24 del Polo Culturale, ubicato nel Parco S'Arei, convocato con apposito avviso il Consiglio Comunale in prima convocazione si è riunito nelle persone dei signori:

	Presente	Assente
URPI ALBERTO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PILLONI ANTONELLA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
USAI PAOLO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
COLLU FABRIZIO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TONIN PAMELA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
NURRA FRANCO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CASTA ROBERTA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CORALLO GIORDANO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MURRU CARLO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PADERI MASSIMILIANO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PODDA GIOVANNI PAOLO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ETZI MONICA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CARA DAIANA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FLORIS SALVATORE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CONGIA ROBERTA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MURGIA ANTONIO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ATZEI DANIELA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Presenti n. 17 Assenti n. 0		

Con l'assistenza del SEGRETARIO COMUNALE Dr. Giorgio Sogos.

Il Presidente, Roberta Casta assume la presidenza e constatato il numero legale degli intervenuti dichiara aperta la riunione;

OGGETTO: **Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 ai sensi ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011**

LA GIUNTA COMUNALE

Richiamato l'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis *Bilancio consolidato*

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.*

Visto il Dlgs 267/2000 e s.m.i. - TUEL ed in particolare:

- *i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis: Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- *il comma 8 dell'art. 151: "Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."*
- *i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater: I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

Rilevato che, in considerazione della situazione emergenziale determinata dall'epidemia di Covid-19, l'art. 110, c. 1, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 dispone:

"1. Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020."

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 120 in data 19/08/2020, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di

consolidamento dei bilanci, nonché, per le motivazioni indicate nella relazione e nota integrativa, l'elenco degli organismi per i quali è avvenuto il consolidamento

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale
1	Villa service spa	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14,28	218.750,00
2	Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (CISA)	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,14	
3	Consorzio Sa corona Arrubia	Turismo	5	
4	Egas ente di governo dell'ambito della Sardegna	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,0046372	12.050.449,60

Richiamata le seguenti deliberazioni:

- Consiglio Comunale n. 38 in data 05/06/2020, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 dell'ente;
- Consiglio comunale n. 14 del 24/02/2020 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2018;
- Giunta comunale n. 170 in data 02/12/2020 con la quale è stato approvato lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2019, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

Dato atto che in conformità alle disposizione dell'articolo 133 del vigente regolamento di contabilità, lo schema del bilancio consolidato 2019 è in deposito dal 04/12/2020 al 23/12/2020 a disposizione dei consiglieri comunali come comunicato agli stessi con nota prot 32259 in data 04/12/2020;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente 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”*, consentendo di:

- a) *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*

- b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico" (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);*

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

PROPONE

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, l'allegato bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Sanluri, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato della Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e dalla relazione del revisore dei conti;
2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €. – 240.888,00 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	30.716,00
Rettifiche di consolidamento	-278.204,00
Risultato economico consolidato	-240.888,00

3. di dare atto che lo stato patrimoniale consolidato si chiude con un netto patrimoniale di €. 28.883.978,00 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	29 080.667,00
Rettifiche di consolidamento	-196.689,00
Patrimonio netto consolidato	28.883.978,00

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*".
5. Di trasmettere il bilancio consolidato alla BDAP conformemente alle disposizioni vigenti

COMUNE DI SANLURI
PROVINCIA DI SUD SARDEGNA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero Delibera **78**

Del **28/12/2020**

Ufficio

OGGETTO

Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 ai sensi ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011

PARERI DI CUI ALL' ART. 49 E ART. 147 BIS D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere : CONTRARIO <i>come da relazione allegata</i></p> <p style="text-align: right;">IL Responsabile FRAU ANNA MARIA</p>
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere : CONTRARIO <i>come da relazione allegata</i></p> <p style="text-align: right;">IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI FRAU ANNA MARIA</p>

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE			A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0	0		
	Crediti verso partecipanti (A)	0	0		
	IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
AP_B11	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0	0	BI1	BI1
AP_B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	0	0	BI2	BI2
AP_B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	20.742	23.564	BI3	BI3
AP_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	0	0	BI4	BI4
AP_B15	Avviamento (+)	9.281	10.479	BI5	BI5
AP_B16	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti (+)	28	214	BI6	BI6
AP_B19	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	3.498.235	3.488.333	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali	3.528.286	3.522.590		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali	24.906.845	25.801.497		
AP_BII1.1	Terreni (...demaniali) (+)	0	0		
AP_BII1.2	Fabbricati (...demaniali) (+)	722.699	727.718		
AP_BII1.3	Infrastrutture (...demaniali) (+)	22.703.949	23.553.368		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	1.480.197	1.520.411		
	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	31.296.928	32.115.021		
AP_BIII2.1	Terreni (+)	3.848.547	4.016.920	BII1	BII1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BIII2.2	Fabbricati (+)	25.366.567	25.898.183		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BIII2.3	Impianti e macchinari (+)	184.371	310.387	BII2	BII2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	158.337	60.123	BII3	BII3
AP_BIII2.5	Mezzi di trasporto (+)	0	0		
AP_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	18.780	45.230		
AP_BIII2.7	Mobili e arredi (+)	207.910	209.702		
AP_BIII2.8	Infrastrutture (+)	1.377.866	1.420.265		
AP_BIII2.99	Altri beni materiali (+)	134.550	154.211		
AP_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	4.834.798	3.327.539	BII5	BII5
	Immobilizzazioni materiali	61.038.571	61.244.057		
	Immobilizzazioni finanziarie				
	Partecipazioni in	27.117	4.389	BIII1	BIII1
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	19.802	3.201	BIII1a	BIII1a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	7.314	2	BIII1b	BIII1b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	1	1.186		
	Crediti verso	1.186	0	BIII2	BIII2
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BIII2a	BIII2a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BIII2b	BIII2b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	1.186	0	BIII2c, BIII2d	BIII2d
AP_BIV3	Altri titoli (...immobilizzati) (+)	0	0	BIII3	
	Immobilizzazioni finanziarie	28.303	4.389		
	Immobilizzazioni (B)	64.595.160	64.771.036		
	ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
AP_CI	Rimanenze (+)	222.491	193.231	CI	CI
	Rimanenze	222.491	193.231		
	Crediti				
	Crediti di natura tributaria	967.840	1.055.049		
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	0	0		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	967.840	1.055.049		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	0	0		
	Crediti per trasferimenti e contributi	2.046.152	2.756.961		
AP_CII2a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	1.561.953	2.340.044		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	0	CI2	CI2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	0	CI3	CI3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	484.199	416.917		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	5.491.500	5.454.823	CI1	CI1
	Altri crediti	1.333.068	1.432.149	CI5	CI5
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti..) (+)	19.053	19.594		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	28.976	28.976		
AP_CII4c	- altri (crediti verso..) (+)	1.285.039	1.383.579		
	Crediti	9.838.560	10.698.982		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_CIII1	Partecipazioni (...non immobilizzate) (+)	0	0	CI11, 2, 3, 4, 5	CI11, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (...non immobilizzati) (+)	0	0	CI16	CI15
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria	9.116.068	6.845.245		
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	9.116.068	305.056		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	0	6.540.189		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	97	188.012	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	116	2.120	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	0	0		
	Disponibilità liquide	9.116.281	7.035.377		
	Attivo circolante (C)	19.177.332	17.927.590		

RATEI E RISCONTI						
AP_D1	Ratei attivi	(+)	37.876	0	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	138.445	159.493	D	D
Ratei e risconti (D)			176.321	159.493		
Totale attivo (A+B+C+D)			83.948.813	82.858.119		

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95	
PATRIMONIO NETTO						
PP_AI	Fondo di dotazione	(+)	-1.708.342	-3.282.840	AI	AI
	Riserve		30.833.208	31.892.254		
PP_Alla	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	554.403	35.598	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_Allb	- da capitale (riserve disponibili..)	(+)	600.845	574.015	AII, AIII	AII, AIII
PP_Allc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	3.067.086	2.997.194		
PP_Alld	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	24.957.684	26.783.864		
PP_Alle	- altre (riserve indisponibili..)	(+)	1.653.190	1.501.583		
PP_AllI	Risultato economico dell'esercizio	(+)	-240.888	424.310	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza terzi		28.883.978	29.033.724		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0		
	Patrimonio netto (A)		28.883.978	29.033.724		
FONDI PER RISCHI ED ONERI						
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0	0	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0	0	B2	B2
PP_B3	Altri (.fondi rischi ed oneri)	(+)	1.389.237	968.032	B3	B3
PP_B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	(+)	0	0	B4	B4
	Fondi rischi e oneri (B)		1.389.237	968.032		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+)	89.474	106.088	C	C
	Trattamento di fine rapporto (C)		89.474	106.088		
DEBITI						
	Debiti da finanziamento		3.283.483	3.572.335		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0	0	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	0		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+)	0	185.483	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	3.283.483	3.386.852	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+)	5.301.666	4.968.198	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+)	111.295	143.741	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi		584.582	728.092		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	0		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	213.208	174.493		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	0	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	551.910	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	371.374	1.689		
	Altri debiti		1.191.594	1.083.427	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+)	193.108	184.629		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	35.126	31.334		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0	395.717		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+)	963.360	471.747		
	Debiti (D)		10.472.620	10.495.793		
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
PP_EI	Ratei passivi	(+)	67.840	3.237	E	E
	Risconti passivi		43.045.664	42.251.245	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		41.546.280	41.595.885		
PP_EI1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+)	41.541.525	41.595.885		
PP_EI1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+)	4.755	0		
PP_EI2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+)	110.858	64.808		
PP_EI3	Altri risconti passivi	(+)	1.388.526	590.552		
	Ratei e risconti (E)		43.113.504	42.254.482		
	Totale passivo (A+B+C+D+E)		83.948.813	82.858.119		
CONTI D'ORDINE						
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+)	11.578.655	4.736.933		
PP_Co2	Beni di terzi in uso	(+)	0	0		
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	(+)	0	0		
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+)	0	0		
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate	(+)	0	0		
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+)	0	0		
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0	0		
	Totale conti d'ordine		11.578.655	4.736.933		

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	3.447.380	3.051.783	
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	347.158	352.246	
	Proventi da trasferimenti e contributi		7.286.462	6.508.843	
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	6.379.792	5.637.497	A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	901.873	870.410	E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	4.797	936	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		2.845.585	3.396.029	A1
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	91.222	112.661	A1a
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	0	0	
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	2.754.363	3.283.368	
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0	0	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0	0	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0	0	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	886.293	1.186.751	A5
	Componenti positivi della gestione (A)		14.812.878	14.495.652	A5 a e b
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	249.541	272.213	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	6.994.597	6.278.248	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	149.892	157.155	B8
	Trasferimenti e contributi		1.511.482	1.475.283	
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	1.469.809	1.464.225	
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(-)	0	10.370	
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	41.673	688	
CE_B13	Personale	(-)	2.567.134	2.599.886	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		3.309.418	2.865.424	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	6.623	9.925	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	1.871.590	1.875.584	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	75.280	0	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	1.355.925	979.915	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	-40.901	-17.599	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	0	0	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	209.180	148.399	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	265.558	681.975	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	15.215.901	14.460.984	
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		-403.023	34.668	
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari		0	0	
	Proventi da partecipazioni		0	0	C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	9.781	35.345	C16
	Proventi finanziari		9.781	35.345	
	Oneri finanziari				
	Interessi ed altri oneri finanziari		143.437	169.161	C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-)	143.322	160.456	
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-)	115	8.705	
	Oneri finanziari		143.437	169.161	
	Proventi ed oneri finanziari (C)		-133.656	-133.816	
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	0	0	D18
	Rettifiche positive di valore		0	0	
CE_D23	Svalutazioni	(-)	0	2.532	D19
	Rettifiche negative di valore		0	2.532	
	Rettifiche di valore (D)		0	-2.532	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari				E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	1.348.272	1.310.576	E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	1.360	0	E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	49.585	0	
	Proventi straordinari		1.399.217	1.310.576	
	Oneri straordinari				E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	0	0	
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	934.922	639.931	E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	0	0	E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	27.642	8.051	E21d
	Oneri straordinari		962.564	647.982	
	Proventi ed oneri straordinari (E)		436.653	662.594	
RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	-100.026	560.914	
CE_F26	Imposte	(-)	140.862	136.604	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza terzi)		-240.888	424.310	E23
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0	



**COMUNE DI
SANLURI**

**RELAZIONE
sulla GESTIONE CONSOLIDATA
con NOTA INTEGRATIVA
(Rendiconto 2019)**





INDICE

Funzione del Bilancio Consolidato	1
Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)	2
Individuazione del Perimetro di consolidamento	3
Adozione di criteri di valutazione omogenei	7
Elaborazione del bilancio consolidato	8
Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato	12
Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato	13
Il conto del patrimonio 2019 consolidato	
Conto del patrimonio consolidato in sintesi	14
Immobilizzazioni consolidate	15
Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione	16
Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione	17
Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione	19
Attivo non immobilizzato consolidato	20
Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione	22
Passivo consolidato (al netto del P.N.)	24
Passivo - Criteri di valutazione	25
Patrimonio netto consolidato	27
Patrimonio netto - Criteri di valutazione	28
Conti d'ordine consolidati	29
Il conto economico 2019 consolidato	
Conto economico consolidato in sintesi	30
Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica	31
Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione	32
Costi caratteristici - Criteri di valutazione	33
Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria	35
Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione	36
Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria	37
Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione	38
Principali rettifiche 2019 da consolidamento	
C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento	39
C/Economico - Rettifiche da consolidamento	40
Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo	41
Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo	42
Principali rettifiche ai proventi da dividendi infragruppo	44
Composizione principali rettifiche ai dividendi infragruppo	45
Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate	47
Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate	49
Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate	51
Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate	53
Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate	55
Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate	57
Principali rettifiche ai costi verso le partecipate	59
Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate	61
Altre rettifiche (anche tra sole partecipate)	63
Composizione delle altre rettifiche infragruppo	64
Ulteriori approfondimenti e valutazioni finali	
Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci	66
Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci	67
Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci	68
Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci	69

Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci	70
Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci	71
Considerazioni e valutazioni finali	72

Funzione del Bilancio Consolidato

Contesto generale

Pensare all'amministrazione di un ente locale senza tener presente l'insieme di aziende che a vario titolo, e su iniziativa diretta o indiretta dell'amministrazione, nascono per soddisfare bisogni o interessi collettivi, è certamente riduttivo. Il moderno ente, infatti, si muove in un orizzonte di rapporti giuridici e di legami con altre realtà che operano per conseguire, in tutto o in parte, gli obiettivi strategici della capogruppo. L'esigenza di amministrare in modo efficace questo universo di enti e strutture, fra loro interconnesse, richiede elementi di conoscenza adeguati. Si deve operare, pertanto, in un'ottica allargata a tutto l'insieme di aziende che sono al servizio della collettività e sorgono per volontà pubblica. In questo contesto nasce l'esigenza di operare il consolidamento dei bilanci.



Non si tratta solo di scegliere gli strumenti adatti a conseguire lo scopo ultimo, e cioè *conoscere di più per governare meglio*, ma anche di sviluppare una cultura che attribuisca all'informazione il giusto peso in un'economia, quella dell'ente locale, dove il grado di comunicazione tra gli addetti ai lavori ed il livello di significatività delle informazioni diramate possono essere non adeguati. Non è sufficiente incrementare il volume dei dati disponibili ma bisogna selezionare, tra di essi, quelli che rivestono un particolare significato in quel determinato momento e per quello specifica problema. Il concetto di *utilità dello strumento rispetto alle esigenze* assume un valore rilevante.

Le tecniche di gestione delle informazioni, come quelle introdotte con l'adozione del bilancio consolidato, tendono proprio ad accrescere la qualità e quantità delle informazioni a disposizione degli amministratori e dei responsabili di servizio. Le scelte di pianificazione generale dell'impresa capogruppo (Documento unico di programmazione) e di programmazione operativa (Piano obiettivi e risorse) sono influenzate in modo positivo dal livello di conoscenza dei principali fatti di gestione, compresi quelli che si riconducono all'attività delle aziende partecipate. La valutazione, infatti, non è mai neutra rispetto alle informazioni disponibili.

Questa esigenza ha portato il legislatore ad introdurre l'obbligo normativo, per i soli enti con più di 5.000 abitanti, di predisporre il consolidamento delle situazioni contabili relative alle aziende che, a vario titolo, sono ad essi riconducibili.

Dal punto di vista prettamente giuridico, pertanto, gli enti "(..) 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 (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/1). Riguardo al contenuto degli atti, il bilancio consolidato "(..) è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e da (..) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/2). Per quanto riguarda il perimetro degli enti soggetti all'operazione di consolidamento, 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 (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/3). Quanto alla definizione dell'entità giuridica soggetta al consolidamento, per società partecipata da un ente locale si intende la società "(..) nella quale (..) l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata (..)" (D.Lgs.118/11, art.11-quinquies/1).

Con questo scenario, l'attenzione sposta verso un nuovo obiettivo: la valutazione economica dei fatti di gestione non della sola capogruppo ma dell'intera area oggetto di consolidamento. Questo procedimento può facilitare anche l'ambizioso obiettivo di misurare l'efficienza dell'azione svolta dall'ente nella sua globalità di azione, rappresentata dall'insieme della capogruppo e delle partecipate. L'operazione di consolidamento dei conti, ottenuta anche attraverso l'adozione della contabilità economica da parte dell'ente locale (e non solo dalle sue partecipate), tende quindi a fornire un nuovo elemento di analisi dell'attività complessivamente svolta in modo diretto o per mezzo di terzi.

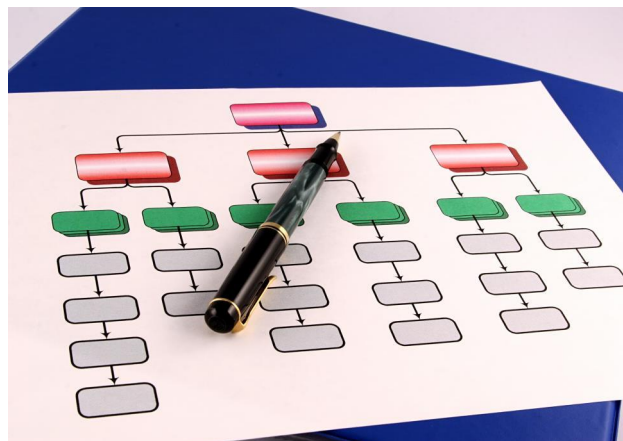
Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi prospetti.

Quello appena riportato è uno dei motivi per cui gli scarni prospetti ufficiali sono accompagnati dalla *Relazione sulla gestione consolidata* e che comprende anche la corrispondente *Nota integrativa*. Il sistema informativo, infatti, deve fornire notizie utili che siano esposte con una modalità il più possibile vicina alle esigenze di ogni ente. L'informazione deve essere destinata ai diretti beneficiari interni, e cioè l'apparato politico e tecnico, per poi essere utilizzata dai potenziali beneficiari esterni e dai cittadini.

Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)

Gruppo di amministrazione pubblica

Il bilancio consolidato, dal punto di vista normativo è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo amministrazione pubblica (GAP) attraverso una opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività. In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.



L'attività di consolidamento riguarda solo alcune delle entità del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP) che comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica. La definizione di GAP fa riferimento ad una nozione di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione. In particolare, rientrano tra gli enti strumentali controllati, quelli costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili;
- ha il potere di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali;
- esercita la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie.

Rientrano, invece, tra gli enti strumentali partecipati, quelli costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle precedenti condizioni

L'ente ha approvato con la delibera n. 120 in data 19/08/2020, sia i componenti del GAP che i soggetti inclusi nell'area di consolidamento. Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Gruppo amministrazione pubblica (GAP)

Denominazione	% partec.	GAP	Tipo legame
VILLASERVICE SpA	14,2800 %	S	Partecipata
CISA SERVICE SRL	19,9500 %	S	Partecipata
CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SALVAGUARDIA AMBIENTALE	20,1400 %	S	Partecipata
CONSORZIO TURISTICO SA CORONA ARRUBIA	5,5500 %	S	Partecipata
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,0046 %	S	Partecipata
ABBANO SPA	0,0001 %	S	Partecipata
SOCIETA' CONSORTILE VILLASANTA A R.L. IN LIQUIDAZIONE	14,3000 %	S	Partecipata

Legenda - Denominazione estesa e abbreviata degli enti

Denominazione estesa	Denom. abbreviata
VILLASERVICE SpA	VILLASERVI
CISA SERVICE SRL	CISA SERVI
CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SALVAGUARDIA AMBIENTALE	CISA CONSO
CONSORZIO TURISTICO SA CORONA ARRUBIA	SA CORONA
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	EGAS
ABBANO SPA	ABBANO
SOCIETA' CONSORTILE VILLASANTA A R.L. IN LIQUIDAZIONE	CONSORTILE

Individuazione del Perimetro di consolidamento

Inclusione o esclusione dal consolidato

La principale attività che precede il consolidamento dei conti consiste nell'individuare gli enti che devono rientrare oppure essere esclusi dal bilancio consolidato. Si tratta, in altri termini, di definire quello che dal punto di vista tecnico è chiamato *Perimetro di consolidamento*. Infatti, al fine di consentire la predisposizione del conto economico e del conto del patrimonio consolidati *gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato. I due elenchi, ed i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.*



Solo per talune fattispecie gli enti e le società *che compongono il gruppo amministrazione pubblica* (GAP) possono essere esclusi dall'elenco dei soggetti che sono oggetto di consolidamento. Questo si verifica *nei casi di:*

- Irrelevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: totale dell'attivo; patrimonio netto; totale dei ricavi caratteristici;*
- Impossibilità di reperire le informazioni in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.*

Il primo prospetto riporta, per ogni entità che rientra nel Perimetro, la quota di partecipazione, i valori contabili di riferimento e il metodo di consolidamento adottato. Il secondo prospetto indica invece il motivo di esclusione.

Perimetro di consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
VILLASERVI	14,2800 %	25.974.300	266.559	10.101.178	Proporzionale
CISA SERVI	19,9500 %	0	0	0	Proporzionale
CISA CONSO	20,1400 %	31.321.503	4.862.868	7.707.554	Proporzionale
SA CORONA	5,5500 %	15.482.223	13.667.365	1.540.613	Proporzionale
EGAS	0,0046 %	136.165.575	22.029.202	22.179.997	Proporzionale

Esclusione dal consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
ABBANOVA	0,0001 %	0	0	0	-
CONSORTILE	14,3000 %	0	0	0	-

VILLASERVICE SpA

Partita IVA (o C.F.)	02077720924				
Soggetto giuridico	Società				
Tipo di partecipazione	Diretta				
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	.....		14,2800 %	
	Partecipata su altro ente	.....		-
	Quota effettiva di consolidamento	.....		14,2800 %	
Natura del legame	Partecipata				
Causa del controllo	-				
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	.....	25.974.300		
	Patrimonio netto	.....	266.559		
	Ricavi caratteristici	.....	10.101.178		
Soggetto a consolidamento	S				
Motivo di esclusione	-				
Metodo di consolidamento	Proporzionale				
Percentuale di aggregazione	14,2800 %				
Eventuali considerazioni					

CISA SERVICE SRL

Partita IVA (o C.F.)	02780500928	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	19,9500 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	19,9500 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	0
	Patrimonio netto	0
	Ricavi caratteristici	0
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	19,9500 %	
Eventuali considerazioni	La società si trova in stato di liquidazione. Il liquidatore è di recente nomina e alla data odierna non ha ancora predisposto nè il bilancio 2018 nè quello 2019	

CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SALVAGUARDIA AMBIENTALE

Partita IVA (o C.F.)	02413680923	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	20,1400 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	20,1400 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	31.321.503
	Patrimonio netto	4.862.868
	Ricavi caratteristici	7.707.554
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	20,1400 %	
Eventuali considerazioni	Il consorzio controlla la partecipata Cisa Service Srl per il 67,43%	

CONSORZIO TURISTICO SA CORONA ARRUBIA

Partita IVA (o C.F.)	02378460923	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	5,5500 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	5,5500 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	15.482.223
	Patrimonio netto	13.667.365
	Ricavi caratteristici	1.540.613
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	5,5500 %	
Eventuali considerazioni		

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

Partita IVA (o C.F.)	02865400929	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	0,0046 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	0,0046 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	136.165.575
	Patrimonio netto	22.029.202
	Ricavi caratteristici	22.179.997
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	0,0046 %	
Eventuali considerazioni		

ABBANOVA SPA

Partita IVA (o C.F.)	02934390929	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	0,0001 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	0,0001 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	0
	Patrimonio netto	0
	Ricavi caratteristici	0
Soggetto a consolidamento	N	
Motivo di esclusione	Altro	
Metodo di consolidamento	-	
Percentuale di aggregazione		
Eventuali considerazioni	La società Abbanoa Spa non ha provveduto alla data odierna a formalizzare il subentro del comune nell'elenco dei soci	

SOCIETA' CONSORTILE VILLASANTA A R.L. IN LIQUIDAZIONE

Partita IVA (o C.F.)	91010620929	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	14,3000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	14,3000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	0
	Patrimonio netto	0
	Ricavi caratteristici	0
Soggetto a consolidamento	N	
Motivo di esclusione	Impossibilità	
Metodo di consolidamento	-	
Percentuale di aggregazione		
Eventuali considerazioni	La società si trova in stato di liquidazione. Non ha mai approvato il bilancio fin dalla sua costituzione. Il liquidatore non ha adempiuto	

Considerazioni e valutazioni particolari

Il comune ha provveduto nel 2017 a versare la quota di partecipazione nel capitale della società Abbanoa ma alla data odierna non risulta che la stessa abbia provveduto alla sua formalizzazione. In ogni caso la percentuale di

partecipazione che è pari al 0,0046372 porterebbe a consolidare degli importi irrilevanti. Il bilancio 2019 non risulta ancora pubblicato nel sito della società.

La società consortile villasanta non ha mai approvato un bilancio, neanche dalla sua messa in liquidazione. Non è possibile pertanto reperire alcun dato. Con apposita pec, il comune ha provveduto a richiedere i dati utili al consolidamento ma le stesse non hanno avuto alcun riscontro. La partecipazione di euro 1.549,37 è stata interamente svalutata.

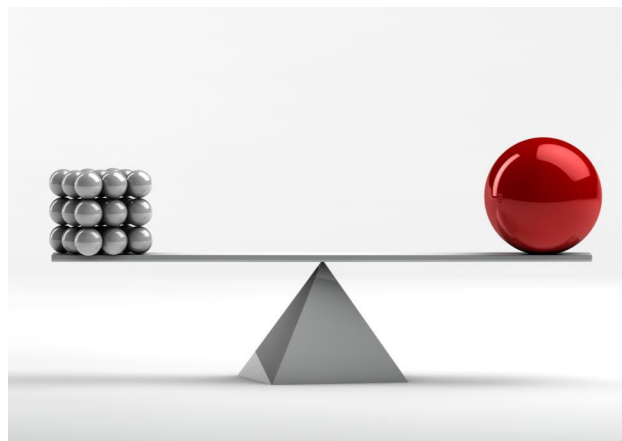
La società Cisa Service Srl è in liquidazione ma il liquidatore, di recente nomina, ha comunicato che deve avviare le attività finalizzate alla elaborazione dei bilanci 2018, 2019 e di liquidazione, ma gli stessi non saranno disponibili nel breve periodo.

Il consorzio Cisa non ha trasmesso seppure sollecitata, i dati relativi alle operazioni infragruppo.

Adozione di criteri di valutazione omogenei

Consolidamento e criteri di valutazione omogenei

I prospetti di cui si compone il consolidato sono il risultato della somma, poi rettificata, dei bilanci di entità singole che possono avere utilizzato criteri diversi per valutare le stesse poste contabili. Il consolidato, infatti, è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti che assolve a funzioni essenziali di informazione che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti né da una loro semplice aggregazione. In questa diversa ottica si deve tener conto dei criteri di valutazione ritenuti idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.



Per raggiungere questo obiettivo, l'ente capogruppo mette in atto una serie di attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare. In determinate circostanze, infatti, ci si può trovare in presenza di documenti di natura non sempre omogenea dato che i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Questo principio di carattere generale può essere in parte disatteso solo quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera. Inoltre, la difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'ente capogruppo, proprio in virtù del proprio ruolo di preminenza, deve farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo.

L'esame dei bilanci partecipati ha confermato una sostanziale omogeneità nei criteri adottati e che offrono, quindi, una rappresentazione veritiera e coerente. Nessuna voce di bilancio non omogenea supera la soglia di rilevanza del 2% e si può pertanto affermare che gli errori rilevati non sono significativi.

Nelle pagine successive, e in corrispondenza dei raggruppamenti del C/Patrimonio e del C/Economico, saranno riportati i criteri di valutazione adottati per ciascuna voce, e cioè:

- *Immobilizzazioni immateriali*, che comprendono i costi di impianto e di ampliamento, quelli di ricerca sviluppo e pubblicità, i diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, l'avviamento, le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti;
- *Immobilizzazioni materiali*, all'interno delle quali rientrano, oltre agli eventuali crediti per la partecipazione al fondo di dotazione, i beni demaniali e le immobilizzazioni materiali non a carattere demaniale, come i terreni (non demaniali), i fabbricati, gli impianti e macchinari, le attrezzature industriali e commerciali, i mezzi di trasporto, le macchine per ufficio ed hardware, i mobili ed arredi, le infrastrutture;
- *Immobilizzazioni finanziarie*, che comprendono le partecipazioni immobilizzate in imprese controllate, partecipate o in altri soggetti, unitamente ai crediti immobilizzati verso altra P.A., imprese controllate, partecipate ed altri soggetti;
- *Attivo non immobilizzato* che comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide;
- *Passivo*, che comprende i fondi per rischi ed il trattamento di fine rapporto, i debiti da finanziamento, i debiti verso fornitori e quelli per acconti, i debiti per trasferimenti e contributi, i ratei e risconti passivi;
- *Patrimonio netto*, che comprende il fondo di dotazione, le riserve di varia natura, contenuto o destinazione e il risultato economico dell'esercizio;
- *Componenti della gestione caratteristica*, formati dai ricavi e costi prodotti durante l'attività istituzionale, composta dalla produzione di beni, dall'erogazione dei servizi e dalla concessione di trasferimenti in C/gestione a terzi;
- *Componenti finanziari* della gestione, composti dai ricavi dei proventi finanziari, compresi gli interessi attivi, e dalle rivalutazioni, a cui si vanno a contrapporre gli oneri finanziari, compresi gli interessi passivi, e le svalutazioni;
- *Componenti straordinari*, con i ricavi e costi che appartengono al C/economico ma che, per la natura dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione ordinaria.

Elaborazione del bilancio consolidato

Consolidamento dei conti

L'attività di consolidamento è preceduta dalla raccolta delle informazioni, dei dati, e dei modelli, e dei bilanci ufficiali dei singoli enti; un'attività necessaria, questa, per consentire di aggregare tutte le posizioni individuali nel bilancio consolidato dell'ente capogruppo, che è invece un documento unico. Per raggiungere tale scopo il Comune ha provveduto con nota prot. 21557 in data 24/08/2020 a trasmettere a tutte le amministrazioni facenti parte del GAP le direttive finalizzate alla redazione del bilancio consolidato. Con la stessa si richiedevano i bilanci approvati o presentati per l'approvazione e il dettaglio delle operazioni infragruppo. *Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Non tutti gli enti hanno provveduto ad inviare i dati richiesti. si è reso necessario inviare un ulteriore sollecito in data 20/10/2020 con nota prot. 26291 e ancora in data 20/11/2020 con nota prot. 30483. Nonostante gli innumerevoli solleciti a tutt'oggi risultano le seguenti criticità e adempimenti:*

Cisa Service Srl: non ha trasmesso i dati richiesti e non risultano approvati o predisposti i bilanci 2018 e 2019 come comunicato dal liquidatore nominato solo recentemente;

Consorzio Cisa: ha trasmesso il bilancio approvato ma non i dati relativi alle operazioni infragruppo con il Cisa Service Srl;



I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo che hanno provveduto a trasmetterli, 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 (metodo proporzionale).

L'ente capogruppo procede, quindi, con l'aggregazione delle singole posizioni al fine di predisporre una prima stesura del bilancio consolidato, bozza che deve poi essere perfezionata con l'eliminazione delle operazioni che rappresentano dei doppioni di natura contabile in quanto presenti, anche se in forma diversa, sia nel bilancio della capogruppo che in quello di una o più partecipate. È questo il caso, ad esempio, della eliminazione delle operazioni infragruppo.

Il bilancio consolidato dell'ente locale soggetto a tale adempimento, infatti, *deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.*

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto (..consolidato) in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato (...). Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo .

Considerazioni e valutazioni particolari

Il Comune di Sanluri ha approvato il rendiconto della gestione 2019 in data 05/06/2020 con deliberazione del Consiglio comunale n. 38.

Dall'esame dei dati trasmessi dagli organismi partecipati inseriti nel perimetro di consolidamento si evidenzia quanto segue:

Villaservice SpA.

La società ha provveduto con nota prot. 3062 in data 25/08/2020 ad inviare la documentazione richiesta dalla quale si evince che il bilancio di esercizio risulta approvato dall'assemblea dei soci con i seguenti pareri:

- Revisore dei conti: coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio e sulla conformità alle norme di legge;
- collegio sindacale: favorevole alla approvazione tenendo in debita considerazione le osservazioni e proposte di intervento urgenti e fondamentali riportate nel parere;
- relazione sul governo societario: "i risultati dell'attività di monitoraggio, inducono a ritenere che il rischio di crisi aziendale è attuale e la continuità aziendale non è garantita"

La quota di partecipazione è pari al 14,29% per un totale di euro 31.250,00.

Il patrimonio netto della società al 31/12/2019 è pari a euro 266.559 di cui capitale sociale 218.750 riserve compresa quella legale e perdita di esercizio pari a euro 1.977.807.

Nello stato patrimoniale dell'ente al 31/12/2019 risulta contabilizzata la partecipazione della società al valore del patrimonio netto della stessa rilevato dal bilancio di esercizio 2018 pari a 2.244.365,00 la cui quota del comune di Sanluri è pari a 320.495,33 determinando una riserva di consolidamento pari a euro 289.245,33. Dalla relazione degli amministratori si rileva che la perdita di esercizio è conseguenza della gestione rifiuti in disavanzo che potrebbe venire ripianata nel piano tariffario approvato dalla Regione. In caso contrario la perdita di esercizio dovrà essere ripianata con le riserve esistenti.

Il valore della partecipazione è stata elisa nel gruppo.

L'ente Comune di Sanluri nel corso del 2019 ha avuto rapporti contabili diretti con la società Villaservice relativi al conferimento in discarica dei rifiuti provenienti dalle strade pubbliche e ricavi diretti derivanti dalla attribuzione di riduzioni sulle tariffe praticate nel conferimento della fazione umida. L'importo contabilizzato tra i costi del comune è pari a 6.196,80 mentre risultano debiti verso la società per euro 1.452,80. Risultano inoltre ricavi dovuti alla concessione da parte della società Villaservice SpA, di agevolazioni tariffarie sul conferimento dei rifiuti per un totale di euro 37.876,00. La società non ha contabilizzato gli stessi quali costi ma quale diminuzione dei ricavi emettendo note di credito sulle fatture emesse per la contabilizzazione dei corrispettivi. Tale procedura, anomala, non consente una elisione perfetta. L'importo è stato eliso dai costi/partecipata ricavo/partecipante. I dati comunicati dalla partecipata corrispondono. L'elisione è avvenuta per gli importi indicati e condivisi.

Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (C.I.S.A)

L'ente Comune di Sanluri partecipa al C.I.S.A. nella misura del 20,14% A sua volta il C.I.S.A. dichiara di controllare la società CISA service Srl nella misura del 67,43%.

Poichè il comune di Sanluri detiene una partecipazione diretta nella società CISA Service Srl nella misura del 6,36%, dalla dichiarazione del C.I.S.A., si deduce una partecipazione indiretta del Comune di Sanluri sulla società Cisa Service Srl pari al 13,59% (20,14% del 67,43%).

Dagli atti trasmessi dalla società Cisa Service Srl, confermati anche dalla visura operata presso la Camera di commercio di Cagliari richiesta in data 24/8/2018, la quota di partecipazione detenuta dal Consorzio Cisa è pari al 67,43%. La quota di partecipazione indiretta di questo Comune per il tramite del Cisa consorzio sulla società Cisa Srl è pari al 13,59% (20,14 del 67,43%). La quota di partecipazione complessiva diretta ed indiretta sul Cisa srl è pari al 19,95%.

Con nota acquisita al prot. 23909 in data 23/09/2020, il Consorzio Cisa ha trasmesso il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 approvato con la deliberazione dell'assemblea consortile n.15 del 02/09/2020. Alla data odierna non risulta abbia approvato il bilancio consolidato 2019. La mancata approvazione del bilancio consolidato non consente di eliminare le partite di debiti/crediti, costi/ricavi reciproci nonchè le partecipazioni tra il Cisa consorzio e la sua partecipata Cisa Service, partecipata direttamente anche dalla capogruppo comune di Sanluri, nè le stesse sono state

comunicate dagli enti. Le operazioni infragruppo fra il consorzio Cisa e la partecipata Cisa Service Srl, dati utili alla redazione del bilancio consolidato del comune di Sanluri sono stati sollecitati con diverse comunicazioni pec che purtroppo non hanno avuto riscontro.

Il comune di Sanluri ha provveduto pertanto alla verifica dei dati contenuti nella documentazione trasmessa rilevando quanto segue:

- Nel bilancio del consorzio Cisa risulta invece un accantonamento di euro 1.892.655,39 a totale copertura dei crediti vantati dalla partecipata Cisa Service Srl in attesa della definizione dei contenziosi aperti innanzi al tribunale.
- dal bilancio del consorzio Cisa si rileva la partecipazione in imprese controllate pari a euro 82.426,25 pari al 71,68% del capitale della società Cisa Service Srl. Il valore della partecipazione non risulta adeguato a quello reale che è invece del 67,43% pari a euro 77.544,50 come risulta dagli atti trasmessi.

Il Comune di Sanluri ha provveduto alla elisione dei costi/ricavi, debiti e crediti e partecipazioni e infine alla contabilizzazione dei bilanci per la quota di partecipazione della capogruppo Comune di Sanluri come segue:

valore del capitale netto al 31/12/2018 del consorzio euro 4.832.482,84 quota Comune euro 971.449,44;

Nessun costo/ricavo e debito/credito al 31/12/2019

Il valore della partecipazione al consorzio è stata iscritta nel patrimonio del comune capogruppo per il valore di euro 971.449,44 nella voce partecipazioni in amministrazioni pubbliche, sulla base del valore al 31/12/2018 risultante dai bilanci approvati

Cisa Service Srl

L'ente Comune di Sanluri partecipa alla società Cisa Service Srl nella misura del 6,36%. Il valore di acquisto della partecipazione è pari a euro 7.630,00 iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie nell'attivo patrimoniale in base al valore netto della stessa al 31/12/2018 desumibile dai bilanci approvati e pari a euro 7.312,08 con una svalutazione della partecipazione iscritta tra i costi, per euro 317,92.

Con atto notarile repertorio n. 3859 del 4 ottobre 2019, la società è stata posta in liquidazione. Il bilancio non risulta approvato né per l'anno 2018 né per quello 2019. Con deliberazione del consiglio di amministrazione n.29 in data 07/09/2020 è stato delegato il presidente del consiglio di amministrazione a partecipare all'assemblea del Cisa Service al fine di assumere le determinazioni in merito alla sostituzione del liquidatore Dr.ssa Miriam Meloni con il Dottor Beniamino Lai con il presupposto della messa in liquidazione della società Cisa Service Srl. L'avvicinarsi dei liquidatori dilata ancora di più i tempi di redazione dei bilanci dal 2018 a quello di liquidazione, tali che impediscono di aver i dati utili alla redazione del bilancio consolidato in tempi brevi e comunque entro i termini di scadenza previsti dalla normativa vigente.

Consorzio turistico Sa Corona Arrubia

Il Comune di Sanluri ha partecipato alla costituzione del Consorzio nella misura del 5,55%. La misura della partecipazione è attualmente pari al 5% a seguito dell'adesione di due nuovi soci.

Il rendiconto della gestione risulta approvato con delibera dell'assemblea consortile n. 6 del 29/9/2020.

Le seguenti operazioni infragruppo che risultano dagli atti contabili coincidono tra i due enti e sono state oggetto di elisione:

ricavi comune di Sanluri costi Consorzio per euro 59,00

costi Comune di Sanluri ricavi Consorzio euro 3.800,00.

Debiti/crediti zero

Il valore della partecipazione è stato iscritto nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo tra le immobilizzazioni finanziarie per il valore di euro 681.079,00 determinato sulla base della quota proporzionale del patrimonio netto 2017.

Il valore della partecipazione al 31/12/2018 è pari a 755.997,70 con un incremento di euro 74.918,70. Il maggior valore è accreditato al fondo riserva di consolidamento.

EGAS ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

Il rendiconto 2019 è stato approvato con deliberazione n. 21 del 30/6/2020 e presenta un patrimonio netto al 31/12/2018 pari a 14.372.795,59. La quota di partecipazione dell'ente è pari allo 0,0046% per un importo di euro 661,15. Il valore della partecipazione è stato contabilizzato tra le immobilizzazioni finanziarie del conto patrimoniale del Comune per l'importo di euro 661,15. In sede di consolidamento è stata eliminata da entrambi i conti.

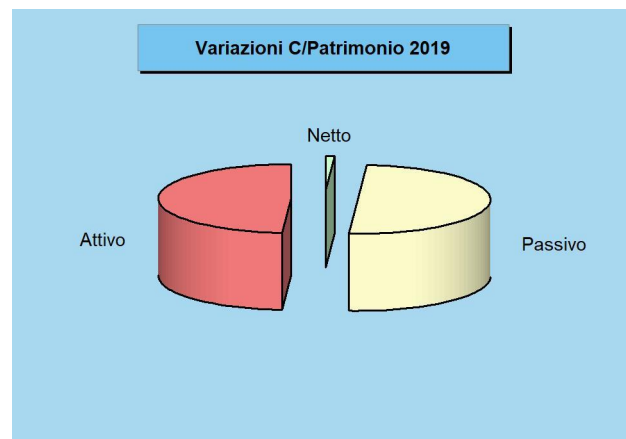
I crediti e debiti comunicati coincidono con la contabilità della capogruppo e sono parti a zero.

Tra i costi dell'ente Egas risulta la quota consortile anno 2019 pari a 12.288,58 mentre alla capogruppo risultano costi per 34.335,72 di cui 12.288,58 anno 2019 e la differenza oneri pregressi che riallineano la contabilità dei due enti. Le differenze sono pertanto riconducibili ad una differenza temporale di contabilizzazione. Si è provveduto pertanto all'elisione della sola quota 2019.

Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato

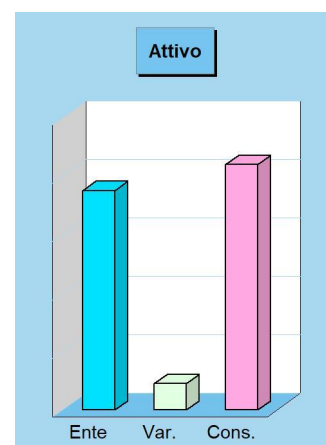
Dal C/Patrimonio dell'Ente al consolidato

Lo stato patrimoniale consolidato permette di conoscere la dimensione qualitativa e quantitativa delle attività e passività della capogruppo, estesa ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Il prospetto accosta il patrimonio della sola capogruppo con l'intero consolidato e riporta, nella terza colonna (variazione), l'impatto dei valori consolidati depurati dalle operazioni intercompany. Il consolidato pertanto, relativamente all'attivo, passivo e patrimonio netto, mostra il risultato patrimoniale del *Gruppo amministrazione pubblica* dopo l'eliminazione dei rapporti infragruppo. Questi dati, se confrontati con i corrispondenti valori della capogruppo, indicano il peso effettivo delle partecipate sul totale complessivo delle attività finanziarie e patrimoniali del gruppo.



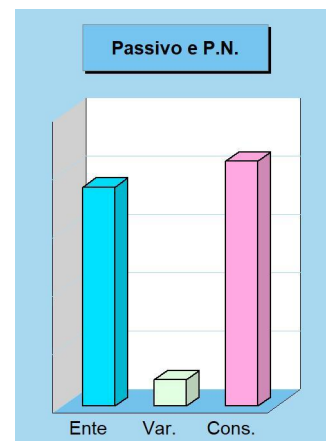
Dall'Attivo del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	3.517.887	3.528.286	10.399
Immobilizzazioni materiali (+)	55.885.134	61.038.571	5.153.437
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.980.999	28.303	-1.952.696
Rimanenze (+)	0	222.491	222.491
Crediti (+)	4.721.309	9.838.560	5.117.251
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	8.874.404	9.116.281	241.877
Ratei e risconti attivi (+)	60.164	176.321	116.157
Totale	75.039.897	83.948.813	8.908.916



Dal Passivo del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Fondo di dotazione (+)	501.967	-1.708.342	-2.210.309
Riserve (+)	28.547.984	30.833.208	2.285.224
Risultato economico esercizio (+)	30.716	-240.888	-271.604
Patrimonio netto	29.080.667	28.883.978	-196.689
Fondo per rischi ed oneri (+)	154.370	1.389.237	1.234.867
Trattamento di fine rapporto (+)	5.891	89.474	83.583
Debiti (+)	6.975.237	10.472.620	3.497.383
Ratei e risconti passivi (+)	38.823.732	43.113.504	4.289.772
Passivo (al netto PN)	45.959.230	55.064.835	9.105.605
Totale	75.039.897	83.948.813	8.908.916



Variazioni sull'Attivo

Denominazione	Variazione
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	10.399
Immobilizzazioni materiali (+)	5.153.437
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-1.952.696
Rimanenze (+)	222.491
Crediti (+)	5.117.251
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	241.877
Ratei e risconti attivi (+)	116.157
Variazione Attivo	8.908.916

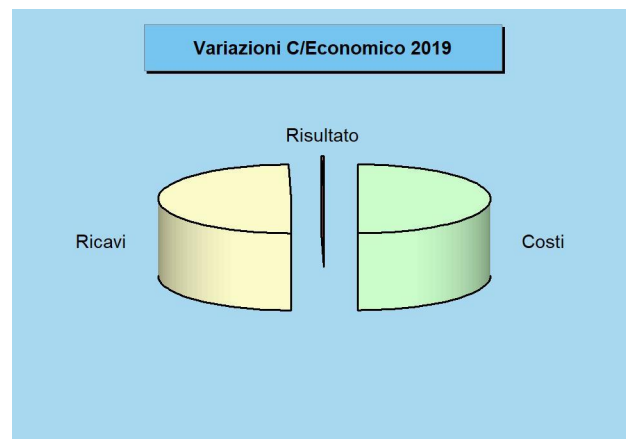
Variazioni sul Passivo e P.N.

Denominazione	Variazione
Fondo di dotazione (+)	-2.210.309
Riserve (+)	2.285.224
Risultato economico dell'esercizio (+)	-271.604
Patrimonio netto	-196.689
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.234.867
Trattamento di fine rapporto (+)	83.583
Debiti (+)	3.497.383
Ratei e risconti passivi (+)	4.289.772
Passivo (al netto PN)	9.105.605
Variazione Passivo e P.N.	8.908.916

Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato

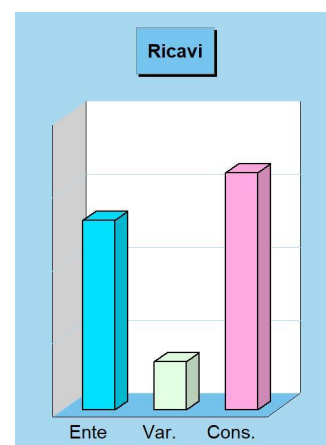
Dal C/Economico dell'Ente al consolidato

Il conto economico consolidato consente di valutare la dimensione qualitativa e quantitativa dei costi e dei ricavi della capogruppo, estesa ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. La tabella accosta il conto economico della sola capogruppo con l'intero consolidato e riporta, nella colonna conclusiva (variazione), l'impatto dei valori consolidati depurati dalle operazioni intercompany. Il consolidato pertanto, relativamente ai soli componenti economici della gestione, mostra il risultato del *Gruppo amministrazione pubblica* dopo l'eliminazione dei rapporti infragruppo. Questi stessi dati, se confrontati con i corrispondenti valori della capogruppo, indicano il peso effettivo delle partecipate sul totale complessivo delle attività economiche del gruppo.



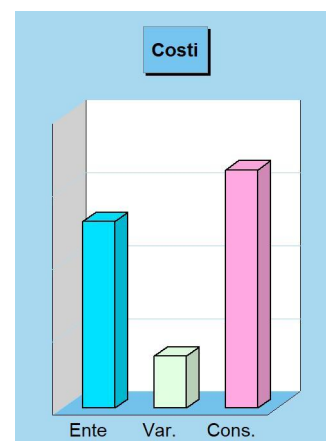
Dai Ricavi del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	11.738.113	14.812.878	3.074.765
Gestione caratteristica		11.738.113	14.812.878	3.074.765
Ricavi finanziari	(+)	9.769	9.781	12
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		9.769	9.781	12
Ricavi straordinari	(+)	1.199.213	1.399.217	200.004
Gestione straordinaria		1.199.213	1.399.217	200.004
Ricavi complessivi		12.947.095	16.221.876	3.274.781



Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Costi caratteristici	(+)	11.915.162	15.215.901	3.300.739
Gestione caratteristica		11.915.162	15.215.901	3.300.739
Costi finanziari	(+)	143.322	143.437	115
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		143.322	143.437	115
Costi straordinari	(+)	721.582	962.564	240.982
Gestione straordinaria		721.582	962.564	240.982
Costi complessivi		12.780.066	16.321.902	3.541.836



Variazione sui Ricavi

Denominazione		Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	3.074.765
Gestione caratteristica		3.074.765
Ricavi finanziari	(+)	12
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		12
Ricavi straordinari	(+)	200.004
Gestione straordinaria		200.004
Variazione Ricavi		3.274.781

Variazione sui Costi

Denominazione		Variazione
Costi caratteristici	(+)	3.300.739
Gestione caratteristica		3.300.739
Costi finanziari	(+)	115
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		115
Costi straordinari	(+)	240.982
Gestione straordinaria		240.982
Imposte	(+)	4.549
Variazione Costi		3.546.385

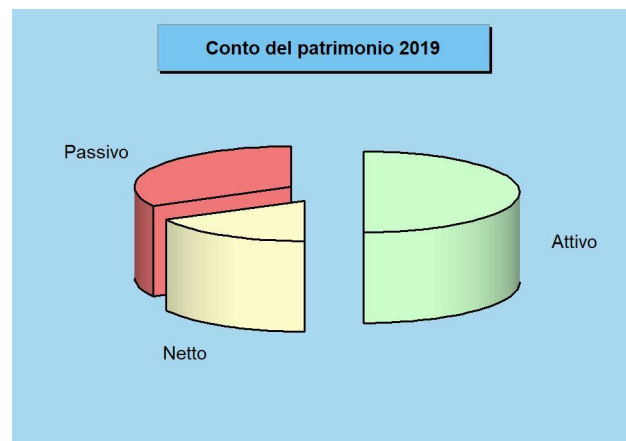
IL CONTO DEL PATRIMONIO 2019 CONSOLIDATO



Conto del patrimonio consolidato in sintesi

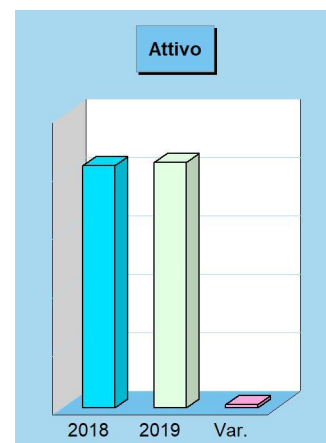
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. L'elenco parte dai cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



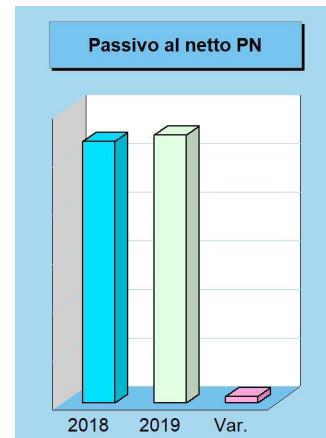
Attivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	3.522.590	3.528.286	5.696
Immobilizzazioni materiali (+)	61.244.057	61.038.571	-205.486
Immobilizzazioni finanziarie (+)	4.389	28.303	23.914
Rimanenze (+)	193.231	222.491	29.260
Crediti (+)	10.698.982	9.838.560	-860.422
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	7.035.377	9.116.281	2.080.904
Ratei e risconti attivi (+)	159.493	176.321	16.828
Totale	82.858.119	83.948.813	1.090.694



Passivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Fondo di dotazione (+)	-3.282.840	-1.708.342	1.574.498
Riserve (+)	31.892.254	30.833.208	-1.059.046
Risultato economico esercizio (+)	424.310	-240.888	-665.198
Patrimonio netto	29.033.724	28.883.978	-149.746
Fondo per rischi ed oneri (+)	968.032	1.389.237	421.205
Trattamento di fine rapporto (+)	106.088	89.474	-16.614
Debiti (+)	10.495.793	10.472.620	-23.173
Ratei e risconti passivi (+)	42.254.482	43.113.504	859.022
Passivo (al netto PN)	53.824.395	55.064.835	1.240.440
Totale	82.858.119	83.948.813	1.090.694



Attivo consolidato

Denominazione	2019
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	3.528.286
Immobilizzazioni materiali (+)	61.038.571
Immobilizzazioni finanziarie (+)	28.303
Rimanenze (+)	222.491
Crediti (+)	9.838.560
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	9.116.281
Ratei e risconti attivi (+)	176.321
Totale	83.948.813

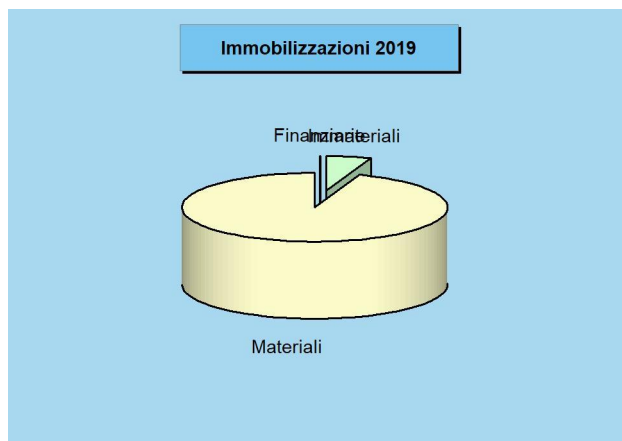
Passivo e Patrimonio netto consolidati

Denominazione	2019
Fondo di dotazione (+)	-1.708.342
Riserve (+)	30.833.208
Risultato economico dell'esercizio (+)	-240.888
Patrimonio netto	28.883.978
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.389.237
Trattamento di fine rapporto (+)	89.474
Debiti (+)	10.472.620
Ratei e risconti passivi (+)	43.113.504
Passivo (al netto PN)	55.064.835
Totale	83.948.813

Immobilizzazioni consolidate

L'attivo patrimoniale immobilizzato

Le immobilizzazioni, suddivise in attività del patrimonio disponibile e indisponibile, sono definite come l'insieme dei beni a carattere durevole che indicano il patrimonio infrastrutturale. Mentre il patrimonio indisponibile è per sua natura impiegato nelle attività di stretta competenza pubblica, e per questo non suscettibile di cessione, il patrimonio disponibile può essere alienato per fornire in casi particolari, come la dismissione di beni messa in atto per ripianare debiti pregressi, una possibile fonte di ulteriori disponibilità finanziarie. L'importo contabile delle immobilizzazioni, e cioè il valore stimato al netto del deprezzamento prodotto dal suo utilizzo, è composto dal valore storico aumentato dalle manutenzioni straordinarie e ridotto del fondo ammortamento.



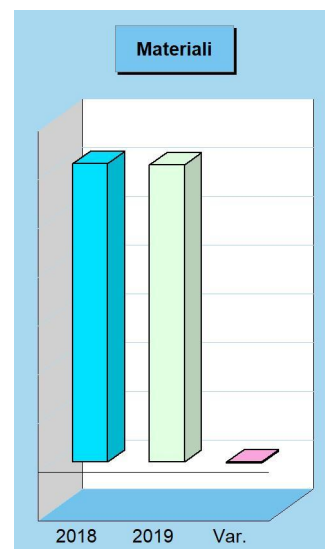
Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Costi impianto e ampliamento (+)	0	0	0
Costi ricerca e sviluppo (+)	0	0	0
Diritti brevetto e opere ingegno (+)	23.564	20.742	-2.822
Concessioni, licenze e marchi (+)	0	0	0
Avviamento (+)	10.479	9.281	-1.198
Immobilizzazioni in corso (+)	214	28	-186
Altre immobilizzazioni immateriali (+)	3.488.333	3.498.235	9.902
Totale	3.522.590	3.528.286	5.696



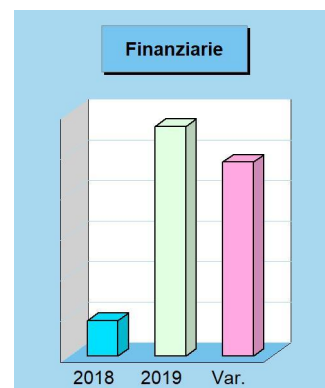
Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Terreni demaniali (+)	0	0	0
Fabbricati demaniali (+)	727.718	722.699	-5.019
Infrastrutture demaniali (+)	23.553.368	22.703.949	-849.419
Altri beni demaniali (+)	1.520.411	1.480.197	-40.214
Terreni (+)	4.016.920	3.848.547	-168.373
Fabbricati (+)	25.898.183	25.366.567	-531.616
Impianti e macchinari (+)	310.387	184.371	-126.016
Attrezzature (+)	60.123	158.337	98.214
Mezzi di trasporto (+)	0	0	0
Macchine ufficio e hardware (+)	45.230	18.780	-26.450
Mobili e arredi (+)	209.702	207.910	-1.792
Infrastrutture (+)	1.420.265	1.377.866	-42.399
Altri beni materiali (+)	154.211	134.550	-19.661
Immobilizzazioni in corso (+)	3.327.539	4.834.798	1.507.259
Totale	61.244.057	61.038.571	-205.486



Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Partecip. imprese controllate (+)	3.201	19.802	16.601
Partecip. imprese partecipate (+)	2	7.314	7.312
Partecipazioni altri soggetti (+)	1.186	1	-1.185
Crediti verso altra P.A. (+)	0	0	0
Crediti imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti altri soggetti (+)	0	1.186	1.186
Altri titoli immobilizzati (+)	0	0	0
Totale	4.389	28.303	23.914



Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione

Le *immobilizzazioni immateriali* comprendono i costi di impianto e di ampliamento, quelli di ricerca sviluppo e pubblicità, i diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, l'avviamento, le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti, più la voce residuale delle altre immobilizzazioni immateriali.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali ulteriori note di commento a carattere operativo.

Immobilizzazioni immateriali (voci considerate)

- [AP_BI3] *Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno.* I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati al costo ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP_BI5] *Avviamento.* L'avviamento va iscritto separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale. Per i criteri di valutazione, ammortamento e svalutazione straordinaria si fa riferimento al documento OIC n. 24. Nella ipotesi di acquisizione a titolo gratuito di un'azienda o complesso aziendale, la valutazione complessiva della medesima e l'attribuzione del valore ai suoi componenti patrimoniali attivi (escluso l'avviamento) e passivi deve essere effettuata in base al valore normale determinato a seguito di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di beni di modico valore.
- [AP_BI6] *Immobilizzazioni (immateriali) in corso e acconti.* Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia devono essere valutate al costo di produzione, che comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne), i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia. Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interna dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute.
- [AP_BI9] *Altre(..immobilizzazioni immateriali).* Si tratta della voce residuale dove confluiscono le immobilizzazioni immateriali che non rientrano nelle precedenti voci specifiche.

Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione

Le *immobilizzazioni materiali* comprendono, oltre agli eventuali crediti per la partecipazione al fondo di dotazione, i beni demaniali e le immobilizzazioni materiali non a carattere demaniale. Appartengono al primo gruppo i possibili *crediti verso lo Stato o altri enti della pubblica amministrazione* per la partecipazione al fondo di dotazione. Per quanto riguarda il secondo gruppo, sono comprese nelle *immobilizzazioni materiali* i terreni demaniali, i fabbricati demaniali, le infrastrutture e gli altri beni demaniali, oltre alle altre immobilizzazioni materiali a carattere demaniale. Rientrano nella stessa categoria i terreni (non demaniali), i fabbricati, gli impianti e macchinari, le attrezzature industriali e commerciali, i mezzi di trasporto, le macchine per ufficio ed hardware, i mobili ed arredi, le infrastrutture, la voce residuale degli altri beni materiali con, infine, le immobilizzazioni in corso ed acconti.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno o meritevole di approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Crediti per partecipazione al fondo di dotazione (voci considerate)

[AP_A] *Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazione al fondo di dotazione.* Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Immobilizzazioni materiali

[AP_BII1.2] *Fabbricati (..demaniali).* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento. Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato. Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare.

[AP_BII1.3] *Infrastrutture (..demaniali).* Valgono le stesse regole già indicate per la precedente voce "Fabbricati (..demaniali) [AP_BII1.2]".

[AP_BII1.9] *Altri beni demaniali.* Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Fabbricati (..demaniali) [AP_BII1.2]".

[AP_BIII2.1] *Terreni.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato.

[AP_BIII2.2] *Fabbricati.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento. Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato. Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di

capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare.

- [AP_BIII2.3] *Impianti e macchinari.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.4] *Attrezzature industriali e commerciali.* Valgono le stesse regole della voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.5] *Mezzi di trasporto.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.6] *Macchine per ufficio e hardware.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.7] *Mobili e arredi.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.8] *Infrastrutture.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.99] *Altri beni materiali.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII3] *Immobilizzazioni in corso ed acconti.* Costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso (come pure i lavori in economia) devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne) ed i costi indiretti, nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene.

Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione

Appartengono al gruppo delle *immobilizzazioni finanziarie* le partecipazioni immobilizzate in imprese controllate, imprese partecipate o in altri soggetti giuridici, unitamente ai crediti immobilizzati verso altre amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate ed altri soggetti, oltre i crediti immobilizzati per altri titoli.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno di un ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

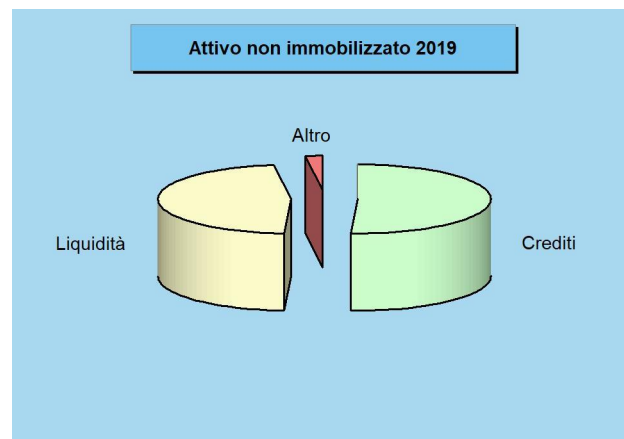
Immobilizzazioni finanziarie (voci considerate)

- [AP_BIV1a] *Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Per le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e 3 del codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto (art. 2426 n.4 codice civile). A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico ed ha, come contropartita nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP_BIV1b] *Imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce precedente "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP_BIV1a]".
- [AP_BIV1c] *Altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP_BIV1a]".

Attivo non immobilizzato consolidato

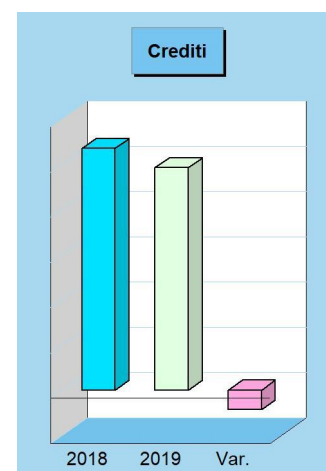
L'attivo patrimoniale non immobilizzato

L'attivo circolante è dato dall'insieme degli impieghi di breve durata e dei mezzi già liquidi. Si tratta dei crediti a breve termine che, di norma, si tramutano in denaro entro scadenze non superiori all'anno, delle disponibilità liquide costituite dal denaro in cassa o disponibile nei c/c postali, bancari e di tesoreria, oltre alle rimanenze di materie prime e prodotti finiti; si tratta, quindi, di beni non destinati a rimanere a lungo immobilizzati. Gli impieghi nell'attivo circolante sono destinati, quindi, ad un rapido consumo (materie prime), ad essere disinvestiti con la vendita sul mercato (è questo il caso dei prodotti) oppure ad essere riscossi in tempi relativamente brevi (come i crediti verso i contribuenti o verso i clienti dei servizi a domanda individuale erogati al cittadino).



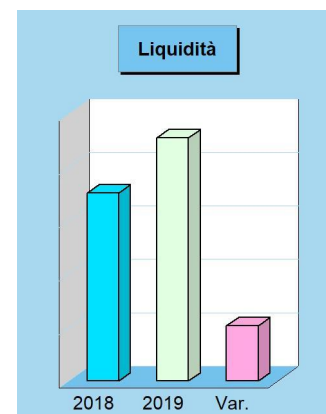
Crediti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Crediti da tributi per la sanità (+)	0	0	0
Altri crediti da tributi (+)	1.055.049	967.840	-87.209
Crediti da fondi perequativi (+)	0	0	0
Crediti per contributi da P.A. (+)	2.340.044	1.561.953	-778.091
Crediti contr. imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti contr. imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti contr. altri soggetti (+)	416.917	484.199	67.282
Crediti clienti ed utenti (+)	5.454.823	5.491.500	36.677
Crediti verso erario (+)	19.594	19.053	-541
Crediti per conto terzi (+)	28.976	28.976	0
Crediti verso altri (+)	1.383.579	1.285.039	-98.540
Totale	10.698.982	9.838.560	-860.422



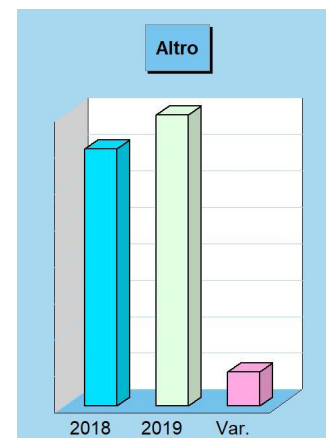
Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Conto tesoreria (+)	305.056	9.116.068	8.811.012
Conto banca d'Italia (+)	6.540.189	0	-6.540.189
Altri depositi bancari e postali (+)	188.012	97	-187.915
Denaro e valori in cassa (+)	2.120	116	-2.004
Altri conti presso tesoreria statale (+)	0	0	0
Totale	7.035.377	9.116.281	2.080.904



Crediti f.do dotazione, rimanenze, partecipaz., ratei-risconti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione (+)	0	0	0
Rimanenze (+)	193.231	222.491	29.260
Partecip. non immobilizzate (+)	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati (+)	0	0	0
Ratei attivi (+)	0	37.876	37.876
Risconti attivi (+)	159.493	138.445	-21.048
Totale	352.724	398.812	46.088



Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione

L'*attivo non immobilizzato* (attivo circolante, ratei e risconti) comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide. Il primo gruppo, e cioè le *rimanenze*, mostra la consistenza finale delle giacenze del magazzino. Appartengono ai *crediti*, ed in particolare quelli di natura tributaria, i crediti destinati al finanziamento della sanità, gli altri crediti da tributi e quelli da fondi perequativi. Nei crediti per trasferimenti e contributi, sono compresi quelli vantati verso amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate ed altri soggetti, unitamente ai crediti verso clienti. Sono compresi negli altri crediti, quelli verso l'erario, i crediti per attività svolta per conto di terzi e la voce residuale degli altri crediti. Rientrano nel gruppo delle *attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*, le partecipazioni non immobilizzate e gli altri titoli non immobilizzati. Sono collocati, infine, tra le *disponibilità liquide*, il conto di tesoreria presso l'istituto tesoriere, quello presso la banca d'Italia, gli altri depositi bancari e postali, il denaro e valori in cassa e gli altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno di ulteriore analisi, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Rimanenze

[AP_C1] *Rimanenze*. Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti, lavori in corso su ordinazione) solo valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzo desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

Crediti

[AP_C11b] *Altri crediti da tributi*. Valgono le stesse regole indicate in corrispondenza della successiva voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_C113]".

[AP_C112a] *Amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_C113]".

[AP_C112d] *Altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_C113]".

[AP_C113] *Verso clienti ed utenti (crediti..)*. I crediti sono iscritti nell'attivo solo se derivano da obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni, e comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP_C114a] *Verso l'erario (crediti..)*. Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_C113]".

[AP_C114b] *Per attività svolta per c/terzi (crediti..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_C113]".

[AP_C114c] *Altri (crediti verso..)*. Rientrano nella voce i crediti da finanziamento contratti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, e che fanno parte integrante del bilancio consolidato della Capogruppo.

Disponibilità liquide

[AP_C1V1a] *Istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)*. Indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

[AP_C1V1b] *Banca d'Italia (conto di tesoreria presso Banco di Sardegna)*. Riporta le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra

indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

[AP_CIV2] *Altri depositi bancari e postali.* Espone la disponibilità liquida esistenti a fine esercizio nei depositi bancari e postali intestati all'ente. Alla fine dell'esercizio, le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale intestato all'ente.

[AP_CIV3] *Denaro e valori in cassa.* Riporta l'eventuale disponibilità di cassa dell'ente a fine esercizio. Come per la voce precedente, anche in questo caso le disponibilità giacenti presso i conti riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente.

Ratei e risconti

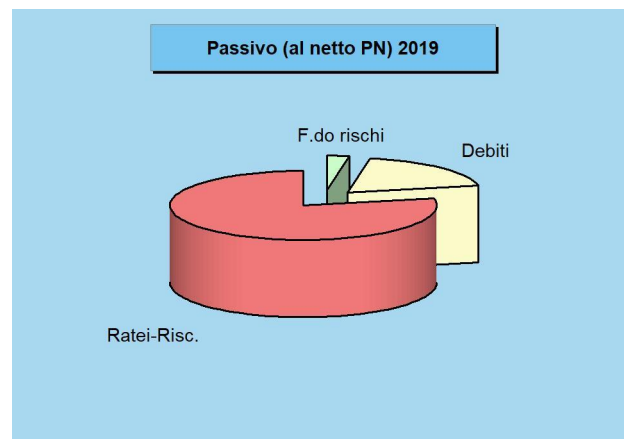
[AP_D1] *Ratei attivi.* Rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che, per competenza economica, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. I ratei attivi sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile.

[AP_D2] *Risconti attivi.* Identificano le quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati, in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. I risconti attivi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

Passivo consolidato (al netto del P.N.)

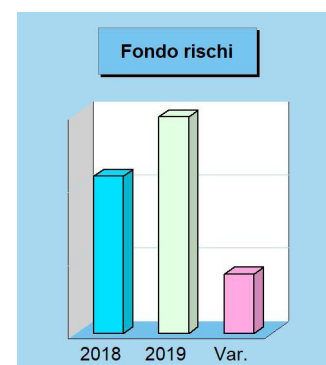
Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

Il passivo riporta la parte negativa del patrimonio. La quota più cospicua del passivo è costituita dai debiti, e quindi dai capitali di varia natura che devono essere restituiti a chi, ente o privato, ha contribuito a finanziare la gestione corrente o gli investimenti. Con i primi (debiti di finanziamento) l'ente reperisce all'esterno, ed a titolo oneroso, le disponibilità necessarie per espandere la propria capacità d'investimento; si tratta, per l'appunto, del ricorso al credito dovuto all'accensione di prestiti o all'emissione di obbligazioni. I debiti di funzionamento sono invece il normale credito di fornitura concesso dai fornitori ed è conseguente alla mancanza di coincidenza temporale tra la consegna dei beni o servizi ed il materiale pagamento dei rispettivi debiti.



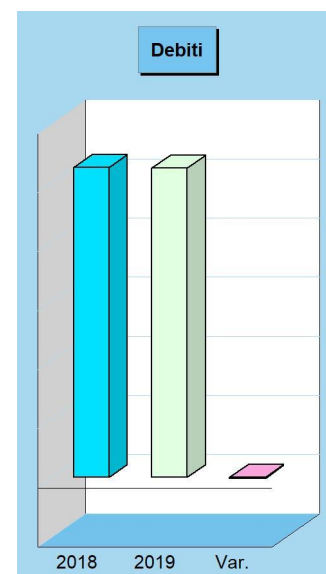
Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+)	0	0	0
Fondi rischi ed oneri per imposte (+)	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri (+)	968.032	1.389.237	421.205
Trattamento di fine rapporto (+)	106.088	89.474	-16.614
Totale	1.074.120	1.478.711	404.591



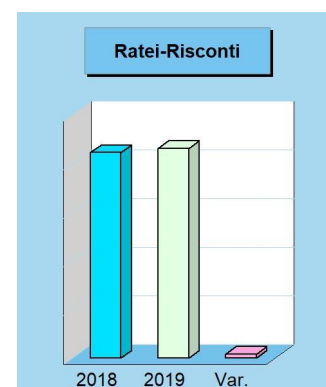
Debiti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Debiti per obbligazioni (+)	0	0	0
Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)	0	0	0
Debiti verso banche (+)	185.483	0	-185.483
Debiti verso altri finanziatori (+)	3.386.852	3.283.483	-103.369
Debiti verso fornitori (+)	4.968.198	5.301.666	333.468
Debiti per acconti (+)	143.741	111.295	-32.446
Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)	174.493	213.208	38.715
Debiti per contrib. a controllate (+)	0	0	0
Debiti per contrib. a partecipate (+)	551.910	0	-551.910
Debiti per contrib. ad altri (+)	1.689	371.374	369.685
Altri debiti tributari (+)	184.629	193.108	8.479
Altri debiti verso istituti previdenza (+)	31.334	35.126	3.792
Altri debiti per attività c/terzi (+)	395.717	0	-395.717
Altri debiti verso altri (+)	471.747	963.360	491.613
Totale	10.495.793	10.472.620	-23.173



Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Ratei passivi (+)	3.237	67.840	64.603
Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)	41.595.885	41.541.525	-54.360
Risc. pass. su contr. invest. da altri (+)	0	4.755	4.755
Risc. pass. su concess. pluriennali (+)	64.808	110.858	46.050
Altri risconti passivi (+)	590.552	1.388.526	797.974
Totale	42.254.482	43.113.504	859.022



Passivo - Criteri di valutazione

Appartengono al *passivo* i fondi per rischi e oneri ed il trattamento di fine rapporto. Nel primo gruppo, e cioè i *fondi per rischi ed oneri e trattamento di fine rapporto*, rientra il trattamento di quiescenza, i fondi per imposte e gli altri fondi, insieme alla voce specifica del trattamento di fine rapporto (TFR). Appartengono ai *debiti*, quelli da finanziamento, come i prestiti obbligazionari, i debiti verso altre amministrazioni pubbliche, quelli verso banche, tesoriere o verso altri finanziatori, i debiti verso fornitori e quelli per acconti. Sempre nello stesso gruppo sono ricompresi i debiti per trasferimenti e contributi, come quelli verso enti finanziati dal S.S.N., verso altre amministrazioni pubbliche, verso imprese controllate, imprese partecipate o altri soggetti. Nella stessa categoria rientrano anche gli altri debiti, come quelli tributari, quelli verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, i debiti per attività svolta per c/terzi e la voce residuale degli altri debiti verso altri. Appartengono, infine, al raggruppamento dei *ratei e risconti passivi*, i risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche, quelli da altri soggetti, i ratei e risconti per concessioni pluriennali, unitamente alla voce residuale degli altri risconti passivi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto doveroso di opportuno approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Fondi rischi e Trattamento di fine rapporto

[PP_B3] *Altri (..fondi rischi ed oneri)*. Mostra gli accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile ed ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Questi importi possono derivare, come prima causa, da accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta, in sostanza, di fondo oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi che si sono già verificati alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte. Questi stessi importi possono derivare, come seconda origine, anche da accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, denominate passività potenziali o *fondi rischi*.

[PP_C] *Trattamento di fine rapporto*. Valgono le stesse regole applicate per la precedente voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP_B3]".

Debiti

[PP_D1c] *Verso banche e tesoriere (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP_D1d]".

[PP_D1d] *Verso altri finanziatori (debiti..)*. Debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP_D2] *Debiti verso fornitori*. I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono esposti al loro valore nominale. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP_D3] *Acconti (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Debiti verso fornitori [PP_D2]".

[PP_D4b] *Altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".

[PP_D4d] *Imprese partecipate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".

[PP_D4e] *Altri soggetti (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".

- [PP_D5a] *Tributari (altri debiti..)*. Accoglie le passività per imposte certe e determinate, quali i debiti per imposte correnti dell'esercizio in corso e precedenti, dovute in base a dichiarazioni, per accertamenti definitivi o contenziosi chiusi nonché i tributi di qualsiasi tipo [Oic 19.33].
- [PP_D5b] *Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)*. La voce accoglie i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale derivanti da obblighi contributivi, previdenziali o assicurativi, derivanti da norme di legge, contratto collettivo di lavoro, accordi integrativi locali. [Oic 19.34].
- [PP_D5c] *Per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..)" [PP_D5d].
- [PP_D5d] *Altri (altri debiti verso..)*. I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare per un ammontare fisso o determinabile. Questo genere di obbligazioni sono costituite nei confronti di finanziatori, fornitori ed altri soggetti [Oic 19.4]. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e dai i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, che fanno parte integrante del consolidato dell'ente Capogruppo.

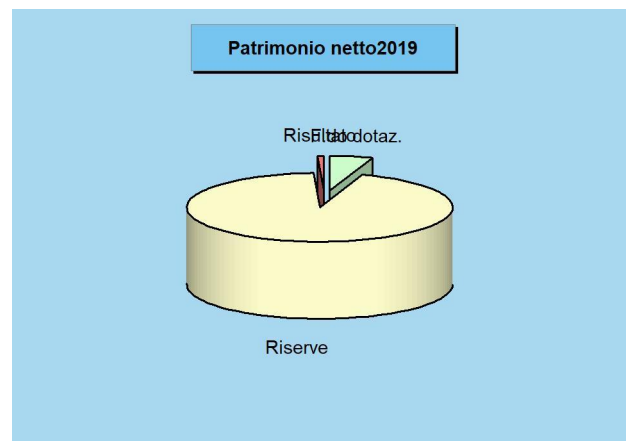
Ratei, risconti e contributi agli investimenti

- (PP_EI) *Ratei passivi*. Sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio. Le quote dei singoli esercizi si calcolano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche il cui costo/onere deve essere imputato.
- [PP_EI1a] *Da altre amministrazioni pubbliche (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Valgono le stesse regole applicate per per la voce " Altri risconti passivi [PP_EI13]".
- [PP_EI1b] *Da altri soggetti (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Comprende la quota di ricavo non di competenza rilevata nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, che in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [PP_EI2] *Concessioni pluriennali (risconti passivi su..)*. Le concessioni pluriennali comprendono la quota di ricavo non di competenza dell'esercizio in cui il relativo credito è stato contabilizzato e che, in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti con la rilevazione di un provento.
- [PP_EI3] *Altri risconti passivi*. Indicano le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo; sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

Patrimonio netto consolidato

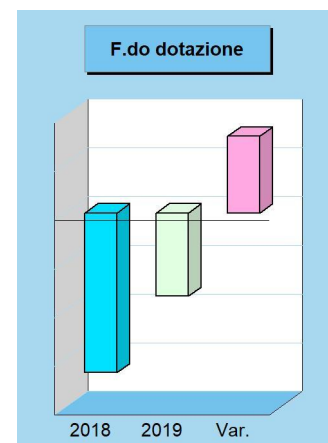
Patrimonio netto e risultato economico

Il patrimonio netto, diversamente da tutte le altre poste contenute nel patrimonio, è originato dalla semplice differenza algebrica tra il totale dell'attivo e del passivo. La variazione positiva tra il patrimonio netto di un esercizio rispetto a quello immediatamente precedente mostra il risultato economico di quel anno ed è chiamata *utile* di esercizio. Di conseguenza, un decremento della medesima posta denota la chiusura della gestione in negativo. La *perdita*, quindi, misura il calo di ricchezza netta che si è verificata rispetto all'anno precedente. Entrambi i valori trovano corrispondenza con gli stessi risultati riportati nel C/economico, a meno che la presenza di operazioni straordinarie effettuate sulle voci del patrimonio netto non alteri tale corrispondenza.



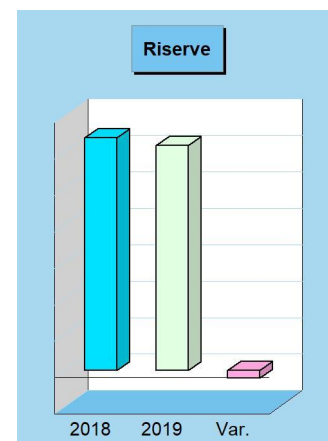
Fondo di dotazione consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Fondo dotazione	(+)	-3.282.840	-1.708.342	1.574.498
Totale		-3.282.840	-1.708.342	1.574.498



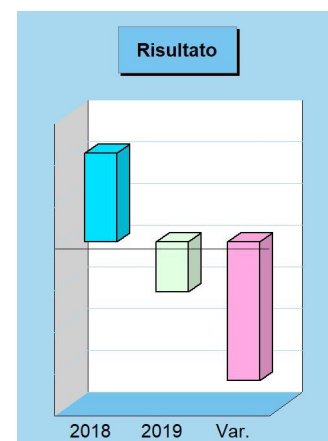
Riserve consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Riserve da utili precedenti	(+)	35.598	554.403	518.805
Riserve da capitale	(+)	574.015	600.845	26.830
Riserve da permessi costruire	(+)	2.997.194	3.067.086	69.892
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	26.783.864	24.957.684	-1.826.180
Altre riserve	(+)	1.501.583	1.653.190	151.607
Totale		31.892.254	30.833.208	-1.059.046



Risultato economico consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Utile	(+)	424.310	-	-424.310
Perdita	(+)	-	240.888	240.888
Totale		424.310	-240.888	-665.198



Patrimonio netto - Criteri di valutazione

Rientrano nel *patrimonio netto* il fondo di dotazione, le riserve di varia natura, contenuto o destinazione ed il risultato economico dell'esercizio. Mentre il *fondo di dotazione* è composto da un'unica voce, appartengono al secondo gruppo le riserve alimentate *dal risultato economico di esercizi precedenti* (riserve disponibili), quelle *da capitale* (riserve disponibili), le riserve originate *da permessi di costruire* (riserve disponibili), quelle dipendenti *da beni demaniali e patrimoniali* (riserve indisponibili) e la voce residuale delle *altre riserve* (indisponibili).

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto meritevole di opportuno approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Fondo di dotazione

[PP_AI] *Fondo di dotazione.* Rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

Riserve

[PP_AIIa] *Da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disponibili..).* Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura del risultato economico negativo, e questo, a garanzia del fondo di dotazione. Al pari del fondo di dotazione, anche le riserve sono alimentate dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP_AIIb] *Da capitale (riserve disponibili..).* Valgono le medesime regole applicate per le riserve "Da risultato economico di esercizi precedenti [PP_AIIa]".

[PP_AIIc] *Da permessi di costruire (riserve disponibili..).* La quota dei permessi di costruire che, nei limiti stabiliti dalla legge, non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve di questa natura.

[PP_AIId] *Per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili).* Le riserve indisponibili rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono di ammontare pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale. Il fondo di riserva indisponibile, ma solo per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, è ridotto annualmente del valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio.

[PP_AIIe] *Altre (riserve indisponibile..).* Riporta le riserve costituite a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione e dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

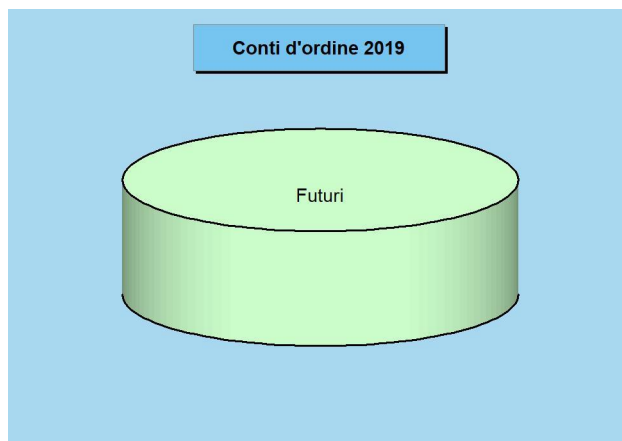
Risultato economico

[PP_AIII] *Risultato dell'esercizio.* Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale, la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo il caso di errori dello stato patrimoniale iniziale od altre operazioni che non transitano nel conto economico ma che incidono direttamente sulla consistenza del patrimonio netto. In tale ipotesi, il patrimonio netto finale sarà pari al patrimonio netto iniziale modificato dal risultato economico dell'esercizio (utile o perdita) e dal saldo delle rettifiche che non transitano per il risultato.

Conti d'ordine consolidati

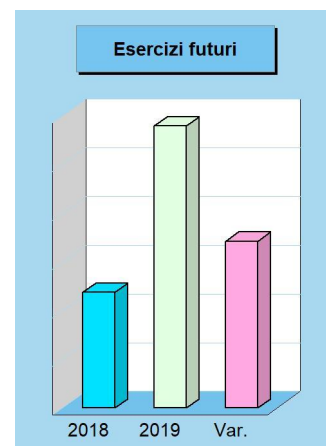
Il sistema di scritture secondario

I conti d'ordine sono registrati con un sistema di scritture secondario ed indipendente dalla contabilità generale. I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; il debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nel presente documento. Gli impegni sono stati riportati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione. La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata: al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati; al valore di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati; al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.



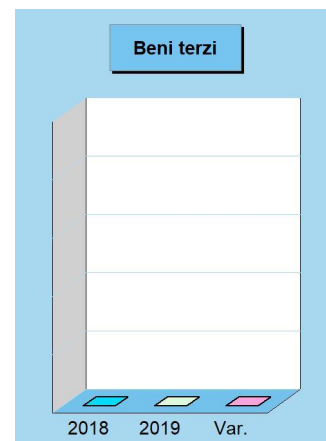
Impegni su esercizi futuri

Denominazione		2018	2019	Variazione
Impegni su esercizi futuri	(+)	4.736.933	11.578.655	6.841.722
Totale		4.736.933	11.578.655	6.841.722



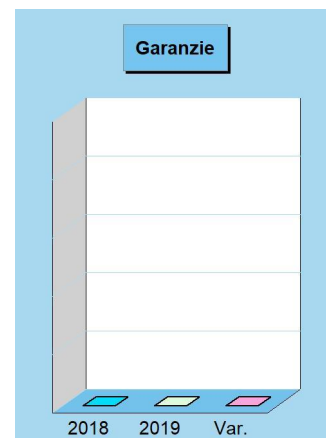
Beni di terzi

Denominazione		2018	2019	Variazione
Beni di terzi in uso	(+)	0	0	0
Beni dati in uso a terzi	(+)	0	0	0
Totale		0	0	0



Garanzie prestate

Denominazione		2018	2019	Variazione
Garanzie prestate a P.A.	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a controllate	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a partecipate	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0	0	0
Totale		0	0	0



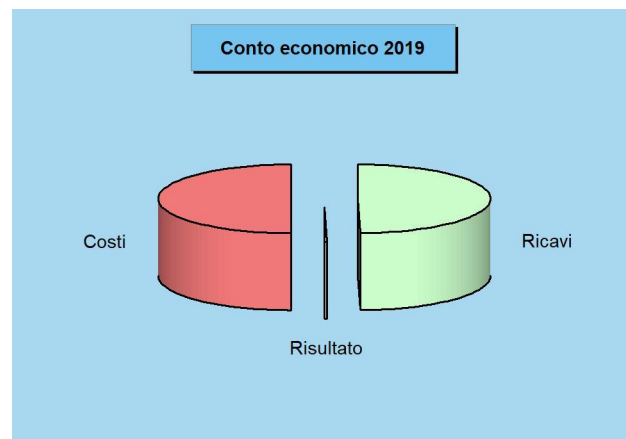
IL CONTO ECONOMICO 2019 CONSOLIDATO



Conto economico consolidato in sintesi

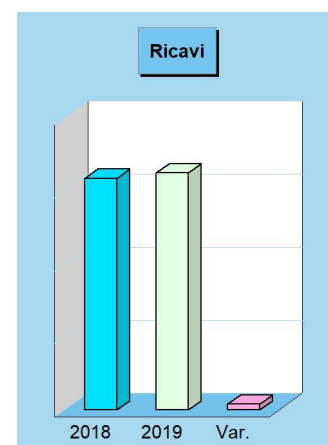
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, molto sintetiche.



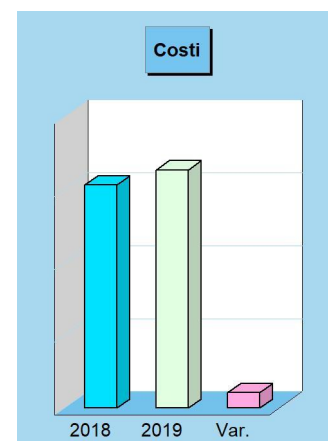
Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	14.495.652	14.812.878	317.226
Gestione caratteristica		14.495.652	14.812.878	317.226
Ricavi finanziari	(+)	35.345	9.781	-25.564
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		35.345	9.781	-25.564
Ricavi straordinari	(+)	1.310.576	1.399.217	88.641
Gestione straordinaria		1.310.576	1.399.217	88.641
Ricavi complessivi		15.841.573	16.221.876	380.303



Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Costi caratteristici	(+)	14.460.984	15.215.901	754.917
Gestione caratteristica		14.460.984	15.215.901	754.917
Costi finanziari	(+)	169.161	143.437	-25.724
Rettifiche negative di valore	(+)	2.532	0	-2.532
Gestione finanziaria e rettifiche		171.693	143.437	-28.256
Costi straordinari	(+)	647.982	962.564	314.582
Gestione straordinaria		647.982	962.564	314.582
Costi complessivi (al netto imposte)		15.280.659	16.321.902	1.041.243



Ricavi consolidati

Denominazione		2019
Ricavi caratteristici	(+)	14.812.878
Gestione caratteristica		14.812.878
Ricavi finanziari	(+)	9.781
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		9.781
Ricavi straordinari	(+)	1.399.217
Gestione straordinaria		1.399.217
Totale ricavi		16.221.876
Utile esercizio		-

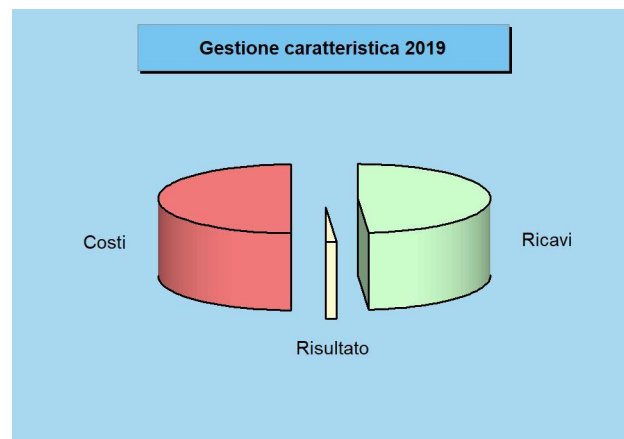
Costi consolidati

Denominazione		2019
Costi caratteristici	(+)	15.215.901
Gestione caratteristica		15.215.901
Costi finanziari	(+)	143.437
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		143.437
Costi straordinari	(+)	962.564
Gestione straordinaria		962.564
Imposte	(+)	140.862
Totale costi		16.462.764
Perdita esercizio		240.888

Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica

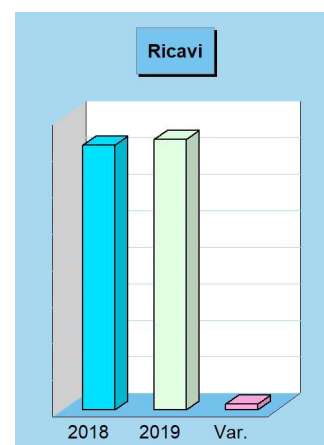
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dai soggetti giuridici (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed agli utenti. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate e nelle uscite della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione dello specifico criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



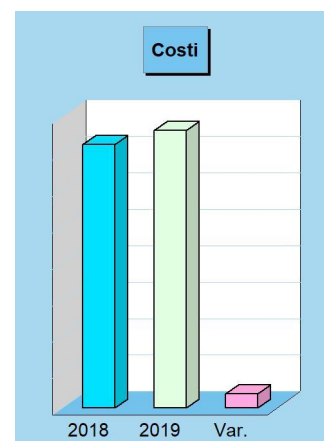
Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Proventi da tributi	(+)	3.051.783	3.447.380	395.597
Proventi da fondi perequativi	(+)	352.246	347.158	-5.088
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	6.508.843	7.286.462	777.619
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	3.396.029	2.845.585	-550.444
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0	0	0
Variazione lavori in corso	(+)	0	0	0
Incrementi per lavori interni	(+)	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	1.186.751	886.293	-300.458
Ricavi gestione caratteristica		14.495.652	14.812.878	317.226



Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	272.213	249.541	-22.672
Prestazioni di servizi	(+)	6.278.248	6.994.597	716.349
Utilizzo beni di terzi	(+)	157.155	149.892	-7.263
Trasferimenti e contributi	(+)	1.475.283	1.511.482	36.199
Personale	(+)	2.599.886	2.567.134	-32.752
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	2.865.424	3.309.418	443.994
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-17.599	-40.901	-23.302
Accantonamenti per rischi	(+)	0	0	0
Altri accantonamenti	(+)	148.399	209.180	60.781
Oneri diversi di gestione	(+)	681.975	265.558	-416.417
Costi gestione caratteristica		14.460.984	15.215.901	754.917



Ricavi consolidati

Denominazione		2019
Proventi da tributi	(+)	3.447.380
Proventi da fondi perequativi	(+)	347.158
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	7.286.462
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	2.845.585
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0
Variazione lavori in corso	(+)	0
Incrementi per lavori interni	(+)	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	886.293
Totale ricavi		14.812.878
Eccedenza positiva		-

Costi consolidati

Denominazione		2019
Materie prime e/o beni consumo	(+)	249.541
Prestazioni di servizi	(+)	6.994.597
Utilizzo beni di terzi	(+)	149.892
Trasferimenti e contributi	(+)	1.511.482
Personale	(+)	2.567.134
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	3.309.418
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-40.901
Accantonamenti per rischi	(+)	0
Altri accantonamenti	(+)	209.180
Oneri diversi di gestione	(+)	265.558
Totale costi		15.215.901
Eccedenza negativa		403.023

Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione

I *componenti positivi della gestione* caratteristica sono formati dall'insieme dei ricavi prodotti durante l'attività istituzionale dell'ente e delle sue partecipate, e consiste nella produzione di beni, nell'erogazione dei servizi al cittadino o all'utente e dalla concessione di trasferimenti in C/gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno o degno di ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Componenti positivi caratteristici

- [CE_A1] *Proventi da tributi.* Comprende i proventi di natura tributaria (imposte, addizionali, compartecipazioni, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri ed i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità. Gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e/o versamenti.
- [CE_A2] *Proventi da fondi perequativi.* La voce rappresenta i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio.
- [CE_A3a] *Proventi da trasferimenti correnti.* Comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità.
- [CE_A3b] *Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..).* Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato contabilizzato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto, è ridotto annualmente a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è sterilizzato con l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). L'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite.
- [CE_A3c] *Contributi agli investimenti (ricavo da..).* Per i contributi in conto capitale destinati alla realizzazione di un'opera pubblica, l'imputazione a ricavo, per un importo proporzionale all'onere finanziato, si verifica negli esercizi in cui viene ripartito il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per contributi agli investimenti sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi pari alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di una quota annuale di contributo agli investimenti di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [CE_A4a] *Proventi derivanti dalla gestione dei beni.* Rientrano nella voce i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi.
- [CE_A4c] *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.* Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
- [CE_A8] *Altri ricavi e proventi diversi.* Si tratta di un elemento di natura residuale non riconducibile ad altre voci del conto economico e che non riveste carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.

Costi caratteristici - Criteri di valutazione

I *componenti negativi della gestione* caratteristica sono formati dall'insieme dei costi riconducibili ai diversi fattori produttivi impiegati nell'attività istituzionale dell'ente e dalle partecipate, che trova il naturale sbocco nella produzione di beni, nell'erogazione dei servizi al cittadino o utente e nella concessione di trasferimenti in conto gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto meritevole di approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Componenti negativi della gestione caratteristica (voci considerate)

- [CE_B9] *Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.* Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, quota che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni.
- [CE_B10] *Prestazioni di servizi.* Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Per le operazioni rilevanti ai fini IVA, la relativa imposta rappresenta un credito verso l'erario.
- [CE_B11] *Utilizzo beni di terzi.* I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.
- [CE_B12a] *Trasferimenti correnti (costi per..).* Comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni o a privati senza controprestazione, o in conto gestione, per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione contabile di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio.
- [CE_B12b] *Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati alla P.A. che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE_B12c] *Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati a soggetti che non appartengono alla P.A. e che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE_B13] *Personale.* Evidenzia i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio.
- [CE_B14a] *Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.* Raccoglie le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE_B14b] *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.* Comprende le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE_B14b] *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.* Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia.
- [CE_B14d] *Svalutazione dei crediti (.di funzionamento).* Questo accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai

crediti stralciati dalle scritture nel corso dell'esercizio. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.

[CE_B15] *Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo.* In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.

[CE_B16] *Accantonamento per rischi.* Questa voce, per quanto riguarda la contabilità della capogruppo, costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale. Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale in quanto l'applicazione del metodo del patrimonio netto produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Per quanto riguarda invece la contabilità delle partecipate in regime di contabilità economica, questa voce mostra l'accantonamento effettuato nell'esercizio per fronteggiare rischi emergenti.

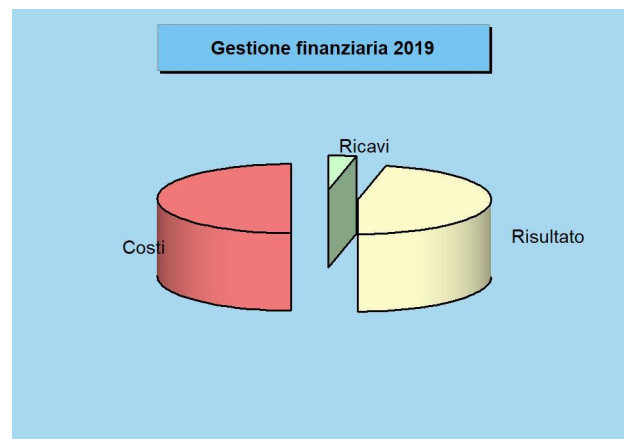
[CE_B17] *Altri accantonamenti.* Si tratta di una voce residuale dove confluiscono gli accantonamenti diversi da quelli per rischi di cui al precedente punto.

[CE_B18] *Oneri diversi della gestione.* È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.

Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria

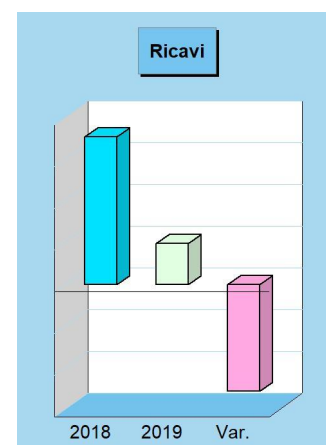
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

L'attività dell'ente pubblico o delle partecipate è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi, sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



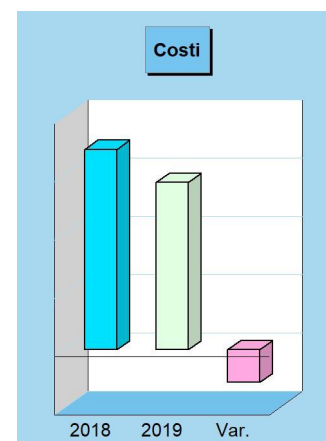
Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0	0	0
Partecipazioni in partecipate	(+)	0	0	0
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0	0	0
Proventi da partecipazioni		0	0	0
Altri proventi finanziari	(+)	35.345	9.781	-25.564
Proventi finanziari		35.345	9.781	-25.564
Rivalutazioni	(+)	0	0	0
Rettifiche positive di valore		0	0	0
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		35.345	9.781	-25.564



Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Interessi passivi	(+)	160.456	143.322	-17.134
Altri oneri finanziari	(+)	8.705	115	-8.590
Interessi ed altri oneri finanziari		169.161	143.437	-25.724
Svalutazioni	(+)	2.532	0	-2.532
Rettifiche negative di valore		2.532	0	-2.532
Costi finanziari e rettifiche valore		171.693	143.437	-28.256



Ricavi consolidati

Denominazione		2019
Partecipazioni in controllate	(+)	0
Partecipazioni in partecipate	(+)	0
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0
Proventi da partecipazioni		0
Altri proventi finanziari	(+)	9.781
Proventi finanziari		9.781
Rivalutazioni	(+)	0
Rettifiche positive di valore		0
Totale ricavi		9.781
Eccedenza positiva		-

Costi consolidati

Denominazione		2019
Interessi passivi	(+)	143.322
Altri oneri finanziari	(+)	115
Interessi ed altri oneri finanziari		143.437
Svalutazioni	(+)	0
Rettifiche negative di valore		0
Totale costi		143.437
Eccedenza negativa		133.656

Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione

I *componenti finanziari* della gestione sono formati dall'insieme dei ricavi originati dai proventi finanziari, compresi gli eventuali interessi attivi, e dalle rivalutazioni, a cui si vanno a contrapporre i costi degli oneri finanziari, compresi gli interessi passivi, e le svalutazioni.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno di ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Proventi finanziari e rivalutazioni (voci considerate)

[CE_C19a] *Società controllate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società controllate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE_C19b] *Società partecipate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società partecipate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE_C19c] *Altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione di utili o dividendi da società diverse dalle precedenti, nella forma di avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente) e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE_C20] *Altri proventi finanziari*. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

[CE_D22] *Rivalutazioni*. Comprende la rettifica positiva di valore delle attività finanziarie, e cioè le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni positive di valore dei titoli finanziari.

Oneri finanziari e svalutazioni (voci considerate)

[CE_C21a] *Interessi passivi*. Raccoglie gli interessi passivi di competenza economica dell'esercizio. Questi importi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.

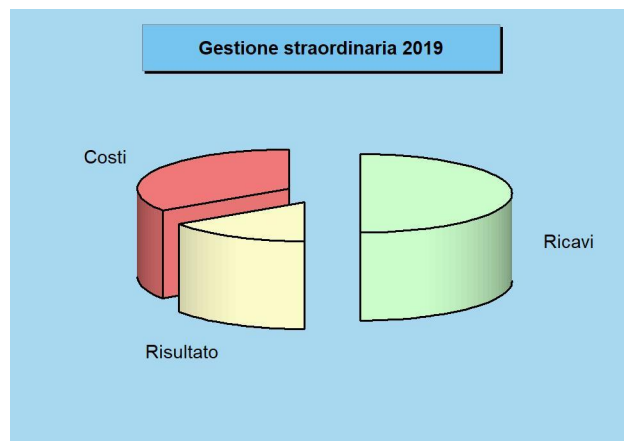
[CE_C21b] *Altri oneri finanziari*. Gli oneri finanziari, diversi dagli interessi passivi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.

[CE_D23] *Svalutazioni*. Comprende le rettifiche negative di valore delle attività finanziarie, e cioè le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative di valore dei titoli finanziari iscritti nell'attivo del conto del patrimonio.

Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria

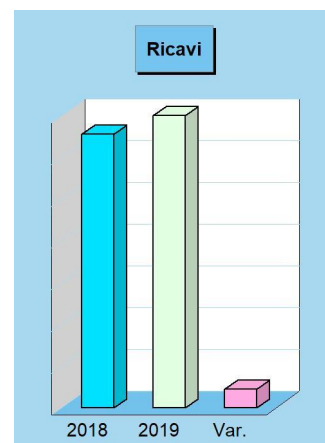
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino o utente, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



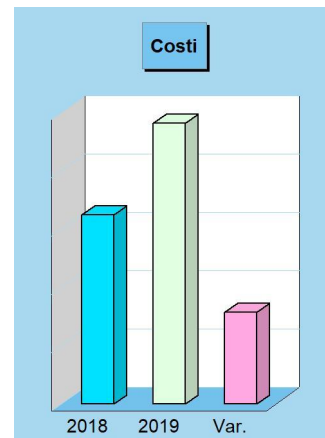
Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	1.310.576	1.348.272	37.696
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	1.360	1.360
Altri proventi straordinari (+)	0	49.585	49.585
Proventi straordinari	1.310.576	1.399.217	88.641
Ricavi gestione straordinaria	1.310.576	1.399.217	88.641



Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	639.931	934.922	294.991
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	8.051	27.642	19.591
Oneri straordinari	647.982	962.564	314.582
Costi gestione straordinaria	647.982	962.564	314.582



Ricavi consolidati

Denominazione	2019
Proventi da permessi di costruire (+)	0
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	1.348.272
Plusvalenze patrimoniali (+)	1.360
Altri proventi straordinari (+)	49.585
Proventi straordinari	1.399.217
Totale ricavi	1.399.217
Eccedenza positiva	436.653

Costi consolidati

Denominazione	2019
Trasferimenti in conto capitale (+)	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	934.922
Minusvalenze patrimoniali (+)	0
Altri oneri straordinari (+)	27.642
Oneri straordinari	962.564
Totale costi	962.564
Eccedenza negativa	-

Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione

I *componenti straordinari* sono costituiti da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione ordinaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili all'attività dell'ente delle partecipate volta ad erogare i servizi al cittadino/utente, i costi e ricavi di natura straordinaria producono un risultato economico prettamente occasionale in quanto formato da movimenti che difficilmente si andranno a ripetere negli esercizi successivi. Si tratta, pertanto, di operazioni straordinarie e tendenzialmente non ripetitive.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno o necessario, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Ricavi della gestione straordinaria

[CE_E24c] *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.* Appartengono a tali voci i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione nella voce, ad esempio, le variazioni positive del patrimonio non derivanti da fatti gestionali, come le donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione nei precedenti esercizi. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti.

[CE_E24d] *Plusvalenze patrimoniali.* Sono pari alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito ed il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale e sono originate dall'avvenuta cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni, permuta di immobilizzazioni e risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

[CE_E24e] *Altri proventi straordinari.* Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Costi della gestione straordinaria

[CE_E25a] *Trasferimenti in conto capitale (costi per..).* Comprende i trasferimenti in C/capitale concessi a terzi e che costituiscono, quindi, costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.

[CE_E25b] *Sopravvenienze passive e insussistenze attivo.* Riportano gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi di attività. Sono costituite per di più dalla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

[CE_E25d] *Altri oneri e costi straordinari.* Indica gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.



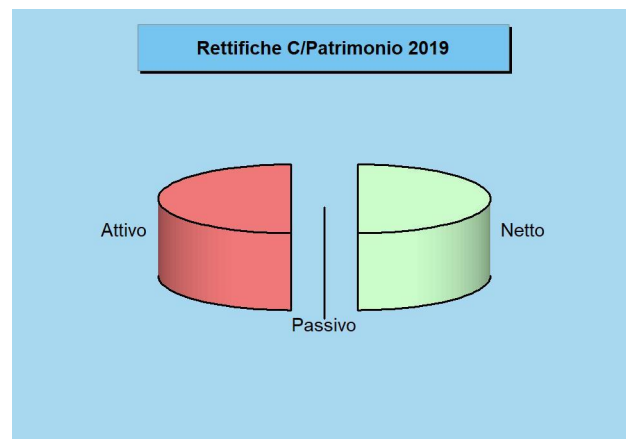
PRINCIPALI RETTIFICHE 2019 DA CONSOLIDAMENTO



C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento

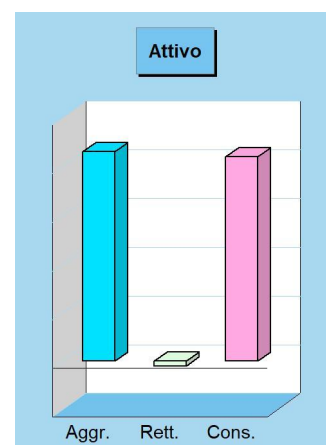
Le rettifiche al C/Patrimonio

In sede di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto trasferimento di risorse all'interno del gruppo. L'eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. La redazione del C/Patrimonio consolidato richiede, pertanto, ulteriori interventi di rettifica ai bilanci dei componenti del gruppo e che vanno ad interessare i saldi e le operazioni effettuate all'interno del "gruppo amministrazione pubblica". La maggioranza delle rettifiche non modifica il P.N. in quanto effettuate eliminando, per lo stesso importo, poste attive e passive del patrimonio. Altri interventi, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece un impatto sul patrimonio netto.



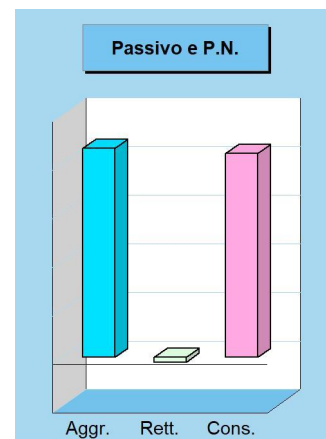
Attivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	3.528.286	3.528.286	0
Immobilizzazioni materiali (+)	61.038.571	61.038.571	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	2.001.987	28.303	-1.973.684
Rimanenze (+)	222.491	222.491	0
Crediti (+)	9.838.767	9.838.560	-207
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	9.116.281	9.116.281	0
Ratei e risconti attivi (+)	176.321	176.321	0
Totale	85.922.704	83.948.813	-1.973.891



Passivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-920.552	-1.708.342	-787.790
Riserve (+)	32.019.107	30.833.208	-1.185.899
Risultato economico esercizio (+)	-240.888	-240.888	0
Patrimonio netto	30.857.667	28.883.978	-1.973.689
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.389.237	1.389.237	0
Trattamento di fine rapporto (+)	89.474	89.474	0
Debiti (+)	10.472.827	10.472.620	-207
Ratei e risconti passivi (+)	43.113.504	43.113.504	0
Passivo (al netto PN)	55.065.042	55.064.835	-207
Totale	85.922.709	83.948.813	-1.973.896



Rettifiche sull'Attivo

Denominazione	Rettifiche
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	0
Immobilizzazioni materiali (+)	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-1.973.684
Rimanenze (+)	0
Crediti (+)	-207
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	0
Ratei e risconti attivi (+)	0
Rettifiche Attivo	-1.973.891

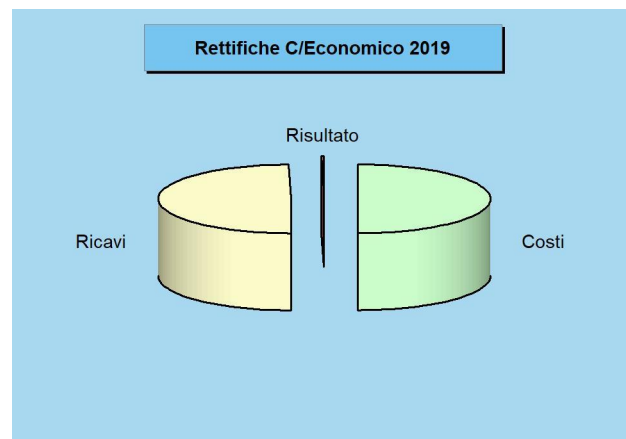
Rettifiche sul Passivo e P.N.

Denominazione	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-787.790
Riserve (+)	-1.185.899
Risultato economico dell'esercizio (+)	0
Patrimonio netto	-1.973.689
Fondo per rischi ed oneri (+)	0
Trattamento di fine rapporto (+)	0
Debiti (+)	-207
Ratei e risconti passivi (+)	0
Passivo (al netto PN)	-207
Rettifiche Passivo	-1.973.896

C/Economico - Rettifiche da consolidamento

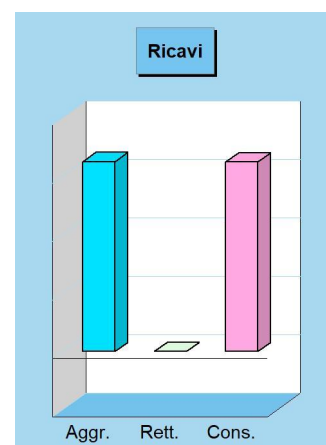
Le rettifiche al C/Economico

Durante il processo di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto trasferimento di risorse all'interno dello stesso gruppo. L'eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento di possibili differenze. La redazione del consolidato richiede ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo e che vanno ad interessare i proventi e gli oneri delle operazioni effettuate all'interno del GAP. La maggior parte delle rettifiche non modifica il risultato economico perché effettuate eliminando per lo stesso importo costi e ricavi del C/Economico. Altri interventi di rettifica, sugli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, vanno invece a modificare il risultato consolidato.



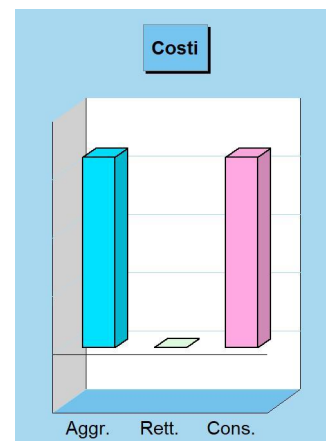
Ricavi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	14.819.387	14.812.878	-6.509
Gestione caratteristica		14.819.387	14.812.878	-6.509
Ricavi finanziari	(+)	9.781	9.781	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		9.781	9.781	0
Ricavi straordinari	(+)	1.399.217	1.399.217	0
Gestione straordinaria		1.399.217	1.399.217	0
Ricavi complessivi		16.228.385	16.221.876	-6.509



Costi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	15.222.410	15.215.901	-6.509
Gestione caratteristica		15.222.410	15.215.901	-6.509
Costi finanziari	(+)	143.437	143.437	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		143.437	143.437	0
Costi straordinari	(+)	962.564	962.564	0
Gestione straordinaria		962.564	962.564	0
Costi complessivi		16.328.411	16.321.902	-6.509



Rettifiche sui Ricavi

Denominazione		Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	-6.509
Gestione caratteristica		-6.509
Ricavi finanziari	(+)	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Ricavi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Rettifiche Ricavi		-6.509

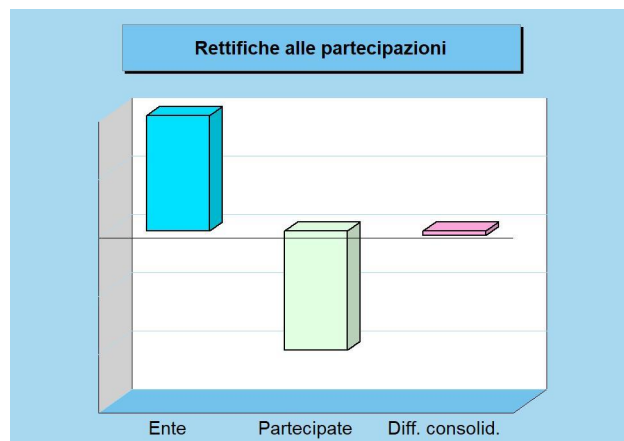
Rettifiche sui Costi

Denominazione		Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	-6.509
Gestione caratteristica		-6.509
Costi finanziari	(+)	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Costi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Imposte	(+)	0
Rettifiche Costi		-6.509

Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo

Rettifiche alle partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte sia nell'attivo patrimoniale della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, che nel patrimonio netto della relativa partecipata. Si tratta, pertanto, del medesimo fenomeno visto nella diversa ottica delle due distinte entità. Nel procedimento di elisione delle partecipazioni va posta attenzione ai casi di "doppia partecipazione" da parte della capogruppo, ossia alle situazioni in cui l'ente partecipa al capitale sociale di una società direttamente, ma anche indirettamente, con una terza società a sua volta partecipata. L'elisione determina differenze attive da consolidamento quando la partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo è superiore a quanto riportato nel P.N. delle consolidate, e differenze passive nel caso opposto.



Partecipazioni della capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Partecipazioni		1.973.684
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	320.495
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	1.653.189
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		1.973.684

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Fondo di dotazione	(+)	787.790
Riserve		1.260.814
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	289.364
- da capitale	(+)	1
- da permessi di costruire	(+)	0
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	971.449
- altre riserve indisponibili	(+)	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		2.048.604

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		1.973.684
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		2.048.604
Differenza da consolidamento		0
	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	74.920

Considerazioni e valutazioni

Le partecipazioni sono state elise sulla base dei valori al 31/12/2018 desunte dai bilanci approvati e corrispondenti alle immobilizzazioni finanziarie dell'ente ad eccezione dell'eccedenza negativa che è imputabile ad un valore parziale calcolato nel conto dell'ente rispetto al valore del patrimonio netto del consorzio Sa corona Arrubia.

Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo

Principali partecipazioni della capogruppo	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Partecipazioni	320.495	0	971.449	681.079
Partecipazioni in Imprese controllate (+)	0	0	0	0
Partecipazioni in Imprese partecipate (+)	320.495	0	0	0
Partecipazioni in Altri soggetti (+)	0	0	971.449	681.079
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo	320.495	0	971.449	681.079

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Fondo di dotazione (+)	31.238	0	0	755.998
Riserve	289.258	0	971.449	0
- da risultato economico di esercizi precedenti (+)	289.258	0	0	0
- da capitale (+)	0	0	0	0
- da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
- per beni demaniali e patrimoniali (+)	0	0	971.449	0
- altre riserve indisponibili (+)	0	0	0	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo	320.496	0	971.449	755.998

Differenze da consolidamento	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate	320.495	0	971.449	681.079
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate	320.496	0	971.449	755.998
Differenza da consolidamento				
Ecceденza positiva	0	0	0	0
Ecceденza negativa	1	0	0	74.919

Principali partecipazioni della capogruppo		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Partecipazioni		661	-	-	-
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0	-	-	-
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	661	-	-	-
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		661	-	-	-

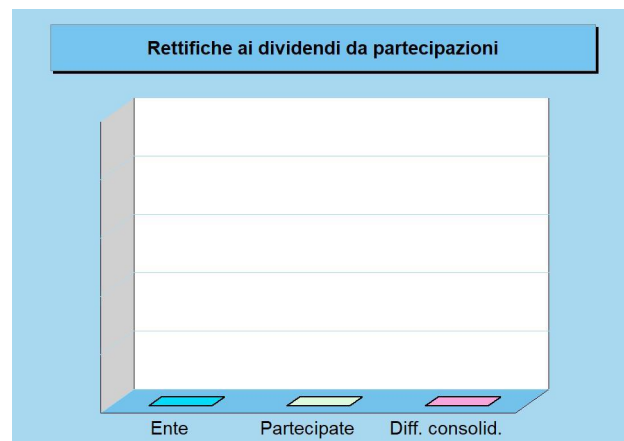
Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Fondo di dotazione	(+)	554	-	-	-
Riserve		107	-	-	-
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	106	-	-	-
- da capitale	(+)	1	-	-	-
- da permessi di costruire	(+)	0	-	-	-
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0	-	-	-
- altre riserve indisponibili	(+)	0	-	-	-
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		661	-	-	-

Differenze da consolidamento		Egas	-	-	-
Denominazione		,00 % proporz.	-	-	-
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate		661	-	-	-
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate		661	-	-	-
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	0	-	-	-

Principali rettifiche ai proventi da dividendi infragruppo

Rettifiche ai proventi da dividendi

La distribuzione dei dividendi all'interno del gruppo rappresenta un trasferimento di risorse tra le realtà da consolidare e subisce lo stesso trattamento di tutte le altre operazioni infragruppo. Lo scopo è quello di evitare la doppia contabilizzazione dello stesso utile, sia in capo all'entità che lo distribuisce, nell'esercizio in cui realizza il risultato, sia in capo alla realtà che lo percepisce, nel o negli esercizi successivi, in cui contabilizza il provento. Questa fattispecie è circoscritta ai soli dividendi che la controllata distribuisce alla controllante. Le rettifiche che eliminano gli effetti distorsivi dei dividendi distribuiti comportano la rimozione del provento registrato dalla controllante a cui si contrappone la ricostituzione della riserva in capo alla controllata.



Proventi da dividendi per partecipazioni infragruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Dividendi		0
Proventi da partecipazioni in società controllate	(+)	0
Proventi da partecipazioni in società partecipate	(+)	0
Proventi da partecipazioni in altri soggetti	(+)	0
Rettifiche per Dividendi infragruppo		0

Ricostituzione delle corrispondenti riserve da R.E. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (+)
Riserve		0
- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	0
Rettifiche al P.N. delle partecipate		0

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche ai proventi da Dividendi della capogruppo verso le partecipate		0
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		0
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Considerazioni e valutazioni

non risultano ripartiti dividendi

Composizione principali rettifiche ai dividendi infragruppo

Dividendi per partecipazioni infragruppo		Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche		14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Dividendi		0	0	0	0
Proventi da partecipazioni in società controllate	(+)	0	0	0	0
Proventi da partecipazioni in società partecipate	(+)	0	0	0	0
Proventi da partecipazioni in altri soggetti	(+)	0	0	0	0
Rettifiche per Dividendi infragruppo		0	0	0	0

Ricostituzione riserve da R.E. delle partecipate		Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche		14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Riserve		0	0	0	0
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	0	0	0	0
Rettifiche al P.N. delle partecipate		0	0	0	0

Differenze da consolidamento		Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione		14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Rettifiche ai Dividendi della capogruppo verso le partecipate		0	0	0	0
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate		0	0	0	0
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0	0	0	0
	Eccedenza negativa	0	0	0	0

Dividendi per partecipazioni infragruppo		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Dividendi		0	-	-	-
Proventi da partecipazioni in società controllate	(+)	0	-	-	-
Proventi da partecipazioni in società partecipate	(+)	0	-	-	-
Proventi da partecipazioni in altri soggetti	(+)	0	-	-	-
	Rettifiche per Dividendi infragruppo	0	-	-	-

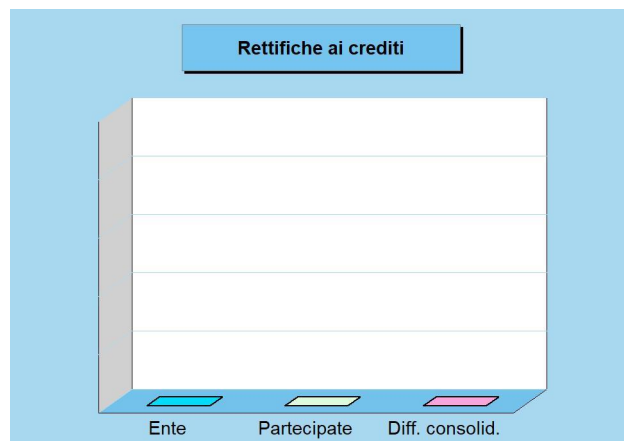
Ricostituzione riserve da R.E. delle partecipate		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Riserve		0	-	-	-
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	0	-	-	-
	Rettifiche al P.N. delle partecipate	0	-	-	-

Differenze da consolidamento		Egas	-	-	-
Denominazione		,00 % proporz.	-	-	-
Rettifiche ai Dividendi della capogruppo verso le partecipate		0	-	-	-
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate		0	-	-	-
Differenza da consolidamento	Ecceденza positiva	0	-	-	-
	Ecceденza negativa	0	-	-	-

Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate

Rettifiche ai crediti verso le partecipate

I crediti della capogruppo verso le partecipate sorgono da operazioni di vendita che alla chiusura dell'esercizio non sono stati ancora saldati dai corrispondenti movimenti di cassa. Lo stesso caso si verifica anche in presenza di finanziamenti operati verso le imprese del gruppo. Le rettifiche da operare in presenza di crediti e relativi debiti infragruppo richiedono la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (crediti della capogruppo a fronte di debiti della partecipata). Queste operazioni, in assenza di errori contabili e in presenza di principi contabili applicati in modo omogeneo, non modificano il risultato economico del gruppo. In sostanza, si stornano elementi patrimoniali di pari importo ma di segno opposto (movimenti originati dallo stesso fenomeno gestionale).



Crediti della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Crediti di natura tributaria		0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0
Altri crediti da tributi	(+)	0
Crediti da fondi perequativi	(+)	0
Crediti per trasferimenti e contributi		0
- amministrazioni pubbliche	(+)	0
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	0
Altri crediti		0
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		0

Corrispondenti debiti delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Debiti da finanziamento		0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0
Debiti verso fornitori	(+)	0
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		0
- tributari (altri debiti..)	(+)	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		0

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate		0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo		0
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Considerazioni e valutazioni

Non risultano eseguiti rettifiche di crediti

Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate

Crediti della capogruppo verso le partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Crediti di natura tributaria	0	0	0	0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+) 0	0	0	0
Altri crediti da tributi	(+) 0	0	0	0
Crediti da fondi perequativi	(+) 0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti	(+) 0	0	0	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+) 0	0	0	0
Altri crediti	0	0	0	0
- verso l'erario	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	0
- altri	(+) 0	0	0	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	0	0	0	0

Corrispondenti debiti verso la capogruppo	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Debiti da finanziamento	0	0	0	0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 0	0	0	0
Debiti verso fornitori	(+) 0	0	0	0
Acconti (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- enti finanziati dal SSN	(+) 0	0	0	0
- altre amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0	0	0
Altri debiti	0	0	0	0
- tributari (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- altri (altri debiti verso..)	(+) 0	0	0	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo	0	0	0	0

Differenze da consolidamento	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate	0	0	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	0	0	0

Crediti della capogruppo verso le partecipate		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Crediti di natura tributaria		0	-	-	-
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0	-	-	-
Altri crediti da tributi	(+)	0	-	-	-
Crediti da fondi perequativi	(+)	0	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- amministrazioni pubbliche	(+)	0	-	-	-
- imprese controllate	(+)	0	-	-	-
- imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
- altri soggetti	(+)	0	-	-	-
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	0	-	-	-
Altri crediti		0	-	-	-
- verso l'erario	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0	-	-	-
- altri	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		0	-	-	-

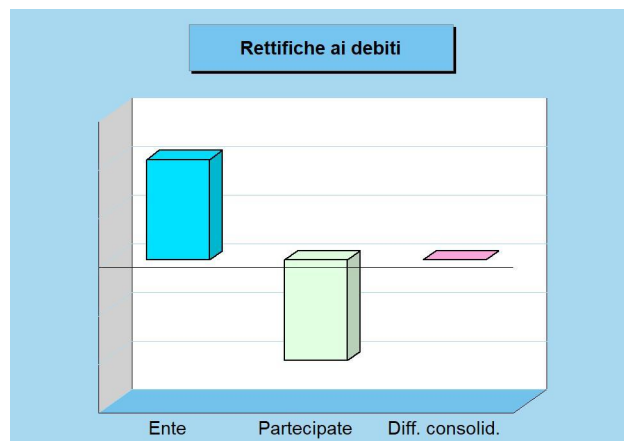
Corrispondenti debiti verso la capogruppo		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Debiti da finanziamento		0	-	-	-
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0	-	-	-
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0	-	-	-
Debiti verso fornitori	(+)	0	-	-	-
Acconti (debiti per..)	(+)	0	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- enti finanziati dal SSN	(+)	0	-	-	-
- altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	-	-	-
- imprese controllate	(+)	0	-	-	-
- imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	-	-	-
Altri debiti		0	-	-	-
- tributari (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		0	-	-	-

Differenze da consolidamento		Egas	-	-	-
Denominazione		,00 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate		0	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate		0	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	0	-	-	-

Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate

Rettifiche ai debiti verso le partecipate

I debiti della capogruppo verso le partecipate nascono da operazioni di acquisto che alla chiusura dell'esercizio non sono stati ancora saldati dai corrispondenti movimenti di cassa. Lo stesso caso, sebbene più raro, si verifica in presenza di finanziamenti ottenuti dalle partecipate. Le rettifiche da operare in presenza di debiti e relativi crediti infragruppo comportano la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (debiti della capogruppo a fronte di crediti della partecipata). Queste operazioni, in assenza di errori contabili e in costanza di principi contabili applicati in modo omogeneo, non modificano il risultato economico del gruppo. In sostanza, si stornano elementi patrimoniali di pari importo ma di segno opposto (movimenti originati dallo stesso fenomeno gestionale).



Debiti della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Debiti da finanziamento		0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0
Debiti verso fornitori	(+)	207
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		0
- tributari (altri debiti..)	(+)	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		207

Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Crediti di natura tributaria		0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0
Altri crediti da tributi	(+)	0
Crediti da fondi perequativi	(+)	0
Crediti per trasferimenti e contributi		0
- amministrazioni pubbliche	(+)	0
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	207
Altri crediti		0
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		207

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		207
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo		207
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate

Debiti della capogruppo verso le partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Debiti da finanziamento	0	0	0	0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 0	0	0	0
Debiti verso fornitori	(+) 207	0	0	0
Acconti (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- enti finanziati dal SSN	(+) 0	0	0	0
- altre amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0	0	0
Altri debiti	0	0	0	0
- tributari (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- altri (altri debiti verso..)	(+) 0	0	0	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo	207	0	0	0

Corrispondenti crediti delle partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Crediti di natura tributaria	0	0	0	0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+) 0	0	0	0
Altri crediti da tributi	(+) 0	0	0	0
Crediti da fondi perequativi	(+) 0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti	(+) 0	0	0	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+) 207	0	0	0
Altri crediti	0	0	0	0
- verso l'erario	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	0
- altri	(+) 0	0	0	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	207	0	0	0

Differenze da consolidamento	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate	207	0	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo	207	0	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	0	0	0

Debiti della capogruppo verso le partecipate		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Debiti da finanziamento		0	-	-	-
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0	-	-	-
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0	-	-	-
Debiti verso fornitori	(+)	0	-	-	-
Acconti (debiti per..)	(+)	0	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- enti finanziati dal SSN	(+)	0	-	-	-
- altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	-	-	-
- imprese controllate	(+)	0	-	-	-
- imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0	-	-	-
Altri debiti		0	-	-	-
- tributari (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		0	-	-	-

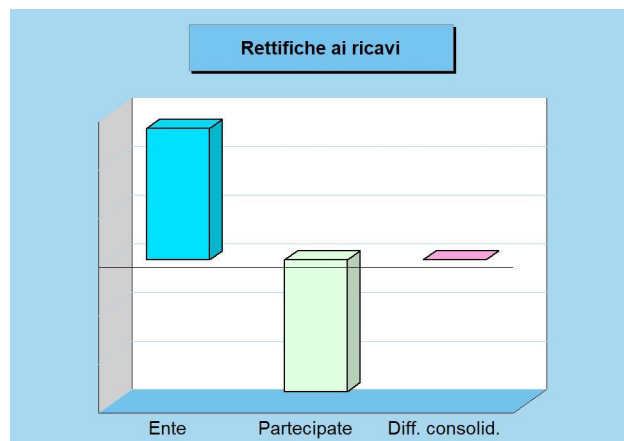
Corrispondenti crediti delle partecipate		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Crediti di natura tributaria		0	-	-	-
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0	-	-	-
Altri crediti da tributi	(+)	0	-	-	-
Crediti da fondi perequativi	(+)	0	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- amministrazioni pubbliche	(+)	0	-	-	-
- imprese controllate	(+)	0	-	-	-
- imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
- altri soggetti	(+)	0	-	-	-
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	0	-	-	-
Altri crediti		0	-	-	-
- verso l'erario	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0	-	-	-
- altri	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		0	-	-	-

Differenze da consolidamento		Egas	-	-	-
Denominazione		,00 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		0	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo		0	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	0	-	-	-

Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate

Rettifiche ai ricavi verso le partecipate

Fra le società di un gruppo locale possono sorgere anche relazioni commerciali interne (vendite o acquisti). In ambito pubblico, infatti, operazioni di questo tipo sono pressoché connaturate alla composizione del gruppo, dato che molte delle società partecipate, e in particolare quelle controllate, sono di norma costituite proprio per erogare servizi pubblici o strumentali alla capogruppo. Le rettifiche in presenza di vendite della capogruppo alle partecipate richiedono la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (ricavi della capogruppo a fronte di costi delle partecipate). Queste operazioni non modificano il risultato del gruppo perché consistono nello storno, tramite compensazione, di elementi economici di pari importo ma di segno opposto.



Ricavi della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Proventi da tributi	(+)	0
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi		0
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		5.409
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	5.409
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	3
Rivalutazioni	(+)	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri proventi straordinari	(+)	0
		5.412
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		

Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	5.412
Utilizzo beni di terzi	(+)	0
Trasferimenti e contributi		0
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0
Personale	(+)	0
Ammortamenti e svalutazioni		0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0
- svalutazione dei crediti	(+)	0
Accantonamenti per rischi	(+)	0
Altri accantonamenti	(+)	0
Oneri diversi di gestione	(+)	0
Interessi passivi	(+)	0
Altri oneri finanziari	(+)	0
Svalutazioni	(+)	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri oneri straordinari	(+)	0
		5.412
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate		5.412
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate verso la capogruppo		5.412
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate

Ricavi della capogruppo verso le partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Proventi da tributi (+)	0	0	0	0
Proventi da fondi perequativi (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- proventi da trasferimenti correnti (+)	0	0	0	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..) (+)	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	5.409	0	0	0
- proventi derivanti dalla gestione dei beni (+)	0	0	0	0
- ricavi della vendita di beni (+)	0	0	0	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+)	5.409	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi (+)	0	0	0	3
Rivalutazioni (+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (+)	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo	5.409	0	0	3

Corrispondenti costi delle partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi (+)	5.409	0	0	3
Utilizzo beni di terzi (+)	0	0	0	0
Trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- trasferimenti correnti (costi per..) (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) (+)	0	0	0	0
Personale (+)	0	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (+)	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali (+)	0	0	0	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni (+)	0	0	0	0
- svalutazione dei crediti (+)	0	0	0	0
Accantonamenti per rischi (+)	0	0	0	0
Altri accantonamenti (+)	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione (+)	0	0	0	0
Interessi passivi (+)	0	0	0	0
Altri oneri finanziari (+)	0	0	0	0
Svalutazioni (+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (+)	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai costi infragruppo	5.409	0	0	3

Differenze da consolidamento	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate	5.409	0	0	3
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo	5.409	0	0	3
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	0	0	0

Ricavi della capogruppo verso le partecipate		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Proventi da tributi	(+)	0	-	-	-
Proventi da fondi perequativi	(+)	0	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	0	-	-	-
- quota annuale di contributi agli investimenti	(+)	0	-	-	-
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	-	-	-
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici		0	-	-	-
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0	-	-	-
- ricavi della vendita di beni	(+)	0	-	-	-
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	0	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	0	-	-	-
Rivalutazioni	(+)	0	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	-	-	-
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	-	-	-
Altri proventi straordinari	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		0	-	-	-

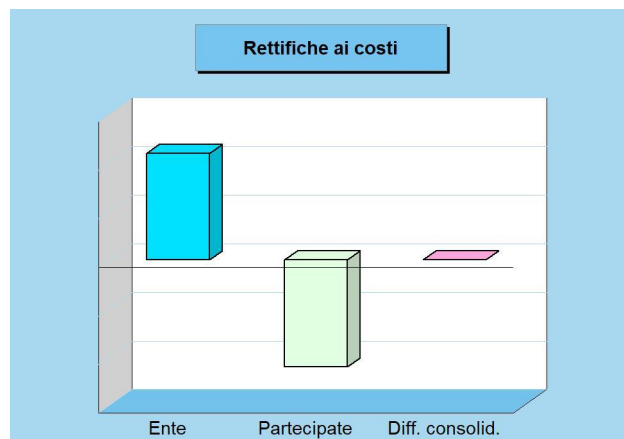
Corrispondenti costi delle partecipate		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0	-	-	-
Prestazioni di servizi	(+)	0	-	-	-
Utilizzo beni di terzi	(+)	0	-	-	-
Trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0	-	-	-
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche	(+)	0	-	-	-
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0	-	-	-
Personale	(+)	0	-	-	-
Ammortamenti e svalutazioni		0	-	-	-
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0	-	-	-
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0	-	-	-
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0	-	-	-
- svalutazione dei crediti	(+)	0	-	-	-
Accantonamenti per rischi	(+)	0	-	-	-
Altri accantonamenti	(+)	0	-	-	-
Oneri diversi di gestione	(+)	0	-	-	-
Interessi passivi	(+)	0	-	-	-
Altri oneri finanziari	(+)	0	-	-	-
Svalutazioni	(+)	0	-	-	-
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	-	-	-
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	-	-	-
Altri oneri straordinari	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		0	-	-	-

Differenze da consolidamento		Egas	-	-	-
Denominazione		,00 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate		0	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo		0	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	0	-	-	-

Principali rettifiche ai costi verso le partecipate

Rettifiche ai costi verso le partecipate

Fra le società di un gruppo locale possono sorgere anche relazioni commerciali interne (vendite o acquisti). In ambito pubblico, infatti, operazioni di questo tipo sono insite alla composizione stessa del gruppo, dato che molte delle società partecipate, ed in particolare quelle controllate, sono di solito costituite proprio per erogare servizi pubblici o strumentali alla capogruppo. Le rettifiche in presenza di acquisti della capogruppo verso le proprie partecipate implicano la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (costi della capogruppo a fronte di ricavi delle partecipate). Queste operazioni non modificano il risultato economico del gruppo perchè consistono nello storno, tramite compensazione, di elementi di pari importo ma di segno opposto.



Costi della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	885
Utilizzo beni di terzi	(+)	0
Trasferimenti e contributi		<u>212</u>
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0
Personale	(+)	0
Ammortamenti e svalutazioni		<u>0</u>
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0
- svalutazione dei crediti	(+)	0
Accantonamenti per rischi	(+)	0
Altri accantonamenti	(+)	0
Oneri diversi di gestione	(+)	0
Interessi passivi	(+)	0
Altri oneri finanziari	(+)	0
Svalutazioni	(+)	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri oneri straordinari	(+)	0
		<u>1.097</u>
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		

Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Proventi da tributi	(+)	0
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi		<u>212</u>
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	212
- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		<u>885</u>
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	885
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	0
Rivalutazioni	(+)	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri proventi straordinari	(+)	0
		<u>1.097</u>
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate		1.097
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo		1.097
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate

Costi della capogruppo verso le partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi (+)	885	0	0	0
Utilizzo beni di terzi (+)	0	0	0	0
Trasferimenti e contributi	0	0	0	211
- trasferimenti correnti (costi per..) (+)	0	0	0	211
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) (+)	0	0	0	0
Personale (+)	0	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (+)	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali (+)	0	0	0	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni (+)	0	0	0	0
- svalutazione dei crediti (+)	0	0	0	0
Accantonamenti per rischi (+)	0	0	0	0
Altri accantonamenti (+)	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione (+)	0	0	0	0
Interessi passivi (+)	0	0	0	0
Altri oneri finanziari (+)	0	0	0	0
Svalutazioni (+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (+)	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai costi infragruppo	885	0	0	211

Corrispondenti ricavi delle partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione e quota rettifiche	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Proventi da tributi (+)	0	0	0	0
Proventi da fondi perequativi (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	0	0	0	211
- proventi da trasferimenti correnti (+)	0	0	0	211
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..) (+)	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	885	0	0	0
- proventi derivanti dalla gestione dei beni (+)	0	0	0	0
- ricavi della vendita di beni (+)	0	0	0	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+)	885	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi (+)	0	0	0	0
Rivalutazioni (+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (+)	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo	885	0	0	211

Differenze da consolidamento	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
Denominazione	14,28 % proporz.	19,95 % proporz.	20,14 % proporz.	5,55 % proporz.
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate	885	0	0	211
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo	885	0	0	211
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	0	0	0

Costi della capogruppo verso le partecipate		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0	-	-	-
Prestazioni di servizi	(+)	0	-	-	-
Utilizzo beni di terzi	(+)	0	-	-	-
Trasferimenti e contributi		1	-	-	-
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	1	-	-	-
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche	(+)	0	-	-	-
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0	-	-	-
Personale	(+)	0	-	-	-
Ammortamenti e svalutazioni		0	-	-	-
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0	-	-	-
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0	-	-	-
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0	-	-	-
- svalutazione dei crediti	(+)	0	-	-	-
Accantonamenti per rischi	(+)	0	-	-	-
Altri accantonamenti	(+)	0	-	-	-
Oneri diversi di gestione	(+)	0	-	-	-
Interessi passivi	(+)	0	-	-	-
Altri oneri finanziari	(+)	0	-	-	-
Svalutazioni	(+)	0	-	-	-
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	-	-	-
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	-	-	-
Altri oneri straordinari	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		1	-	-	-

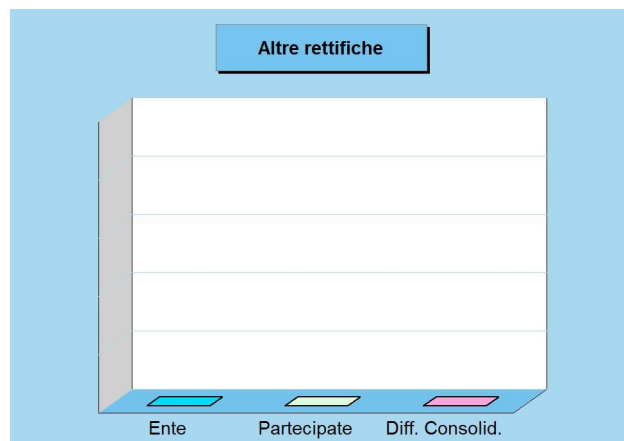
Corrispondenti ricavi delle partecipate		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Proventi da tributi	(+)	0	-	-	-
Proventi da fondi perequativi	(+)	0	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi		1	-	-	-
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	1	-	-	-
- quota annuale di contributi agli investimenti	(+)	0	-	-	-
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	-	-	-
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici		0	-	-	-
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0	-	-	-
- ricavi della vendita di beni	(+)	0	-	-	-
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	0	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	0	-	-	-
Rivalutazioni	(+)	0	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	-	-	-
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	-	-	-
Altri proventi straordinari	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		1	-	-	-

Differenze da consolidamento		Egas	-	-	-
Denominazione		,00 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate		1	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo		1	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	0	-	-	-

Altre rettifiche (anche tra sole partecipate)

Altre rettifiche ed elisioni tra sole partecipate

Il processo di consolidamento consiste nell'elisione delle operazioni intervenute tra due o più soggetti compresi nel GAP. Il bilancio consolidato, infatti, espone le informazioni sul complesso economico del gruppo, composto da una pluralità di soggetti, come se si trattasse di un'unica entità distinta dai soggetti che la compongono. Di conseguenza, le operazioni incluse nel consolidato sono solo quelle poste in essere con soggetti estranei al gruppo. Questo risultato è conseguito eliminando le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto mero trasferimento di risorse all'interno del gruppo. L'operazione di rettifica, pertanto, non riguarda solo i movimenti instaurati tra capogruppo e partecipate ma va ad abbracciare anche le operazioni intercorse tra le sole partecipate.



Altre rettifiche infragruppo

Denominazione	Rett. Ente (-)	Rett. Partec. (-)
Rettifiche all'Attivo		
Partecipazione a fondo dotazione	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-
Immobilizzazioni materiali	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-
Rimanenze	-	-
Crediti	-	-
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
Disponibilità liquide	-	-
Ratei e risconti attivi	-	-
	Totale Attivo	0
Rettifiche al Patrimonio netto		
	Totale P.N. (al netto Risultato economico)	0
Rettifiche al Passivo		
Fondi per rischi e oneri	-	-
Treatmento di fine rapporto	-	-
Debiti	-	-
Ratei e risconti passivi	-	-
	Totale Passivo	0
Rettifiche ai Ricavi		
	Totale Ricavi	0
Rettifiche ai Costi		
	Totale Costi	0

Composizione delle altre rettifiche infragruppo

Altre rettifiche infragruppo	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona	
Denominazione					
Rettifiche all'Attivo					
Partecipazione a fondo dotazione					
Immobilizzazioni immateriali					
Immobilizzazioni materiali					
Immobilizzazioni finanziarie					
Rimanenze					
Crediti					
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
Disponibilità liquide					
Ratei e risconti attivi					
	Totale Attivo	0	0	0	0
Rettifiche al Patrimonio netto					
	Totale P.N. (al netto Risultato economico)	0	0	0	0
Rettifiche al Passivo					
Fondi per rischi e oneri					
Trattamento di fine rapporto					
Debiti					
Ratei e risconti passivi					
	Totale Passivo	0	0	0	0
Rettifiche ai Ricavi					
	Totale Ricavi	0	0	0	0
Rettifiche ai Costi					
	Totale Costi	0	0	0	0

Altre rettifiche infragruppo	Villaservi	-	-	-
Denominazione				

ULTERIORI APPROFONDIMENTI E VALUTAZIONI FINALI AL CONSOLIDATO 2019



Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

I beni immateriali sono soggetti ad un'aliquota annua di ammortamento del 20%, salvo poche eccezioni descritte di seguito. Nel caso in cui l'amministrazione apporta migliorie su immobili di terzi di cui si avvale, queste sono iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e la durata residua dell'affitto. Il costo storico che deriva da concessioni da altre amministrazioni è invece ammortizzato in un periodo che è pari alla durata della concessione. L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali da trasferimenti in C/capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti stessi hanno contribuito a finanziare.



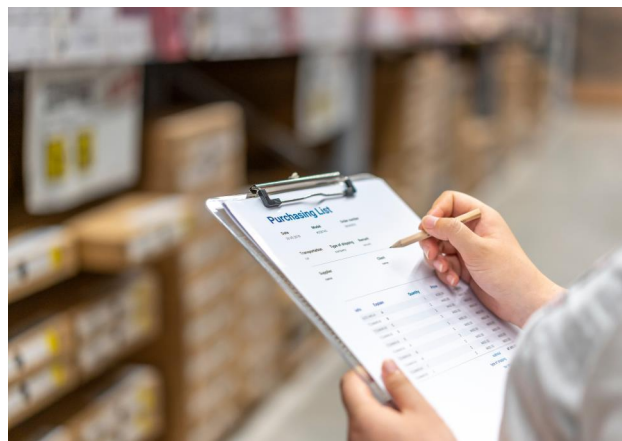
Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0	0	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	19.652	1.090	0	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	0	0
Avviamento	(+)	0	9.281	0	0
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	28
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	3.498.235	0	0	0
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	6.437	0	0	186

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0	0	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0	0	0	20.742
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	0	0
Avviamento	(+)	0	0	0	9.281
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	28
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	0	0	0	3.498.235
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	0	0	0	6.623

Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo al costo di acquisto comprensivo delle spese accessorie di diretta imputazione ed al netto dell'ammortamento. Le spese di manutenzione straordinaria sono portate in aumento del valore dei cespiti stessi. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso le quote di ammortamento imputate al C/economico sulla base di un piano di ammortamento con coefficienti indicati dalla legge. In generale, i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Per quanto riguarda la Capogruppo, gli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" e applicando le aliquote di ammortamento ivi indicate.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato	Capogruppo	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso
Immobilizzazioni materiali				
Terreni demaniali	(+) 0	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+) 0	0	0	722.532
Infrastrutture demaniali	(+) 22.104.499	0	0	599.051
Altri beni demaniali	(+) 1.106.313	0	0	0
Terreni	(+) 3.707.796	0	0	140.751
Fabbricati	(+) 23.691.983	0	0	1.319.967
Impianti e macchinari	(+) 150.313	27.694	0	787
Attrezzature industriali e commerciali	(+) 144.102	0	0	14.235
Mezzi di trasporto	(+) 0	0	0	0
Macchine per ufficio e hardware	(+) 16.789	0	0	1.991
Mobili e arredi	(+) 207.259	0	0	593
Infrastrutture	(+) 0	0	0	1.377.866
Altri beni materiali	(+) 127.000	6.688	0	0
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+) 4.629.080	0	0	130.361
Ammortamenti (mat.)				
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+) 1.750.886	2.124	0	118.580

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato	Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
Immobilizzazioni materiali				
Terreni demaniali	(+) 0	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+) 167	0	0	722.699
Infrastrutture demaniali	(+) 399	0	0	22.703.949
Altri beni demaniali	(+) 373.884	0	0	1.480.197
Terreni	(+) 0	0	0	3.848.547
Fabbricati	(+) 354.617	0	0	25.366.567
Impianti e macchinari	(+) 5.577	0	0	184.371
Attrezzature industriali e commerciali	(+) 0	0	0	158.337
Mezzi di trasporto	(+) 0	0	0	0
Macchine per ufficio e hardware	(+) 0	0	0	18.780
Mobili e arredi	(+) 58	0	0	207.910
Infrastrutture	(+) 0	0	0	1.377.866
Altri beni materiali	(+) 862	0	0	134.550
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+) 74.945	412	0	4.834.798
Ammortamenti (mat.)				
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+) 0	0	0	1.871.590

Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

Il principio contabile applicato al bilancio consolidato elenca gli argomenti che devono essere ulteriormente approfonditi nel documento descrittivo e di analisi che accompagna i modelli ufficiali. Nello specifico, per quanto riguarda gli elementi di natura economica, la Nota integrativa deve indicare "la composizione delle voci dei Proventi straordinari e degli Oneri straordinari, quando il loro ammontare è significativo". Il prospetto successivo riporta la composizione di entrambe le casistiche ed indica, sia per la Capogruppo che per ciascuna delle partecipate, l'ammontare dei costi e ricavi straordinari che sono stati prima oggetto di aggregazione e poi di consolidamento. La tabella indica anche le eventuali elisioni o altre rettifiche effettuate sui singoli conti che compongono i due aggregati.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	1.197.853	0	0	150.335
Plusvalenze patrimoniali	(+)	1.360	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	49.585
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	721.582	0	0	213.340
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	27.642

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	77	7	0	1.348.272
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	1.360
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	49.585
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	0	0	934.922
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	27.642

Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

Tra gli argomenti che devono essere approfonditi nella Nota integrativa, il principio contabile applicato al bilancio consolidato richiama "la composizione della voce Altri accantonamenti", avendo però sempre riguardo alla circostanza che l'ammontare di questa categoria sia significativo dal punto di vista patrimoniale. Il prospetto riporta, pertanto, la composizione delle diverse voci di accantonamento suddivise in fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza, fondi rischi ed oneri per imposte, fondo consolidamento rischi e oneri futuri e trattamento di fine rapporto. L'elenco comprende anche lo specifico conto "Altri accantonamenti" che, se di entità non trascurabile rispetto agli altri accantonamenti, può richiedere un ulteriore livello di analisi.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	0	0	0
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	154.370	853.686	0	381.181
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	5.891	83.583	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	0	0	0
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	0	0	0	1.389.237
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	0	0	89.474

Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

I ratei e risconti rientrano tra le poste oggetto di possibile approfondimento. Il principio contabile applicato al consolidato, infatti, precisa che la Nota integrativa deve indicare "la composizione delle voci ratei e risconti (..) quando il loro ammontare è significativo" rispetto alle altre poste di bilancio. Il prospetto elenca i diversi conti che costituiscono, rispettivamente, gli aggregati "Ratei e risconti attivi" e "Ratei e risconti passivi". Mentre la prima tabella è composta da due sole componenti (ratei attivi; risconti attivi) il secondo gruppo è più articolato ed elenca i ratei passivi, i risconti passivi sui ricavi per contributi agli investimenti che provengono dalla P.A. o da altri soggetti, oltre ai risconti passivi per concessioni pluriennali ed alla voce residuale degli altri risconti passivi su ricavi.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	37.876	0	0	0
Risconti attivi	(+)	22.288	116.157	0	0
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	64.348	0	0	3.490
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	37.255.245	0	0	4.184.558
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	4.755	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	110.858	0	0	0
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	1.388.526	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	0	0	37.876
Risconti attivi	(+)	0	0	0	138.445
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	0	2	0	67.840
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	96.918	4.804	0	41.541.525
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	0	0	0	4.755
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	110.858
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	0	0	0	1.388.526

Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

Il principio contabile, oltre alle informazioni già sviluppate in precedenza, richiede: l'indicazione di ulteriori dati sull'entità "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 "suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari"; l'elenco "delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale". La successiva tabella mostra l'apporto di queste poste sul consolidato.

Per quanto riguarda invece "l'elenco degli enti e società che compongono il gruppo con l'indicazione, per ciascun componente del GAP", della percentuale "utilizzata per consolidare il bilancio", questi elementi sono esposti nella sezione riferita al Perimetro di consolidamento.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso
Spesa per il personale					
Personale	(+)	2.039.547	469.776	0	47.061
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	143.322	0	0	0
Altri oneri finanziari	(+)	0	115	0	0
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	0	0
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	0
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	(+)	3.283.483	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
Spesa per il personale					
Personale	(+)	10.723	27	0	2.567.134
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	0	0	0	143.322
Altri oneri finanziari	(+)	0	0	0	115
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	0	0
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	0
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	(+)	0	0	0	3.283.483

Considerazioni e valutazioni finali

Riportiamo di seguito altre informazioni su elementi non trattati in precedenza ma richiesti dalla normativa sul bilancio consolidato, unitamente alle conclusioni e valutazioni finali.

Compensi agli amministratori e revisori della Capogruppo

Nel corso dell'esercizio sia gli amministratori dell'ente capogruppo che l'organo di revisione economico finanziaria hanno percepito un compenso in linea con le specifiche norme di legge vincolanti in materia. Nessun membro del collegio sindacale delle società o enti compresi nel bilancio consolidato ha assunto, nel medesimo arco di tempo, la carica di revisore della capogruppo.

Perdite ripianate dalla Capogruppo

Negli ultimi tre anni l'ente capogruppo non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni di natura finanziaria, eventuali perdite di esercizio degli enti o società che rientrano nel perimetro di consolidamento.

Informazioni attinenti l'ambiente ed il personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o eventuali danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione approvate, rispettivamente, dall'ente capogruppo e dai soggetti giuridici oggetto di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni su eventuali fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Considerazioni e valutazioni finali

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11) e con l'annesso "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

In particolare:

- i prospetti ufficiali sono stati predisposti secondo il modello obbligatorio che include lo stato patrimoniale e il conto economico consolidati, unitamente agli allegati composti dalla relazione sulla gestione consolidata con annessa nota integrativa, oltre alla relazione del collegio dei revisori dei conti;
- il conti presenti nei prospetti ufficiali (voci del modello) mostrano un saldo contabile (Dare/Avere) corretto mentre l'equilibrio complessivo dei conti è garantito dal bilancio di verifica che è anch'esso contabilmente in equilibrio;
- nei casi in cui i criteri di valutazione e consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non fossero tra loro uniformi, l'uniformità richiesta è stata ottenuta apportando a tali bilanci le opportune rettifiche in sede di consolidamento; questo adattamento è stato effettuato quando è stato possibile reperire dalle partecipate le informazioni indispensabili per l'eventuale riallineamento;
- le informazioni di natura contabile ed extra contabile richieste dalla vigente disciplina sono state sviluppate nella presente Relazione sulla gestione con Nota integrativa, fornendo una chiave di lettura tecnica al quadro economico e patrimoniale consolidato;
- i fenomeni analizzati in questa relazione sono stati descritti con un approccio e veste grafica tale da renderli accessibili anche agli interlocutori pubblici o privati in possesso di una limitata conoscenza tecnica in materia, rispettando quindi il principio applicato che definisce il bilancio consolidato come "lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo, inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione".



COMUNE DI SANLURI

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

Via Carlo Felice n° 201 - Telefono 070/93831

PEC: protocollo@pec.comune.sanluri.su.it

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO

30/11/2020

**Parere sulla proposta di delibera
della Giunta comunale n. 177 del
23/11/2020 avente ad oggetto
“Approvazione del bilancio
consolidato dell'esercizio 2019 ai
sensi ai sensi dell'art. 11-bis del
d.Lgs. n. 118/2011”**

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo.

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

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del gruppo.. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l’equivalenza delle partite reciproche e l’accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all’interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l’importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Il sottoscritto responsabile ha provveduto con le seguenti note a richiedere i dati necessari alla predisposizione dei documenti contabili di cui trattasi:

- nota prot. 21557 del24/8/2020
- nota prot. 26292 del 20/10/2020
- nota prot. 30483 del20/11/2020

Nonostante le diverse comunicazioni alcuni organismi partecipati non hanno provveduto a comunicare i dati necessari alla compilazione dei documenti contabili o comunque necessari per una redazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Come dettagliatamente illustrato nella relazione integrativa lo scrivente non ha potuto procedere al consolidamento dei dati contabili della società partecipata Cisa Service Srl in liquidazione in quanto il liquidatore non ha ancora provveduto a redigere il bilancio al 31/12/2018, al 31/12/2019 e il bilancio di liquidazione. La società Cisa Service Srl è controllata dal Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale CISA partecipato dal comune di Sanluri. Di entrambi gli enti non sono state comunicate e quindi elise le partite infragruppo.

Il conto economico e lo stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2019 del Comune di Sanluri sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati relativamente ai dati rilevati e trasmessi dagli organismi partecipati.

La loro rappresentazione però risente delle criticità rilevate e descritte ampiamente nella relazione integrativa. I documenti contabili, pertanto, **non rappresentano in modo veritiero e corretto** la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, in quanto privi dei dati contabili del bilancio della società Cisa Service Srl non approvato, né presentato per l'approvazione con situazione al 31/12/2018, al 31/12/2019; privi inoltre delle operazioni infragruppo tra il consorzio Cisa, il cui bilancio 2019 è stato consolidato, e la società Cisa Service Srl che invece non ha i bilanci approvati e quindi consolidati. Si evidenzia inoltre che neanche la società consortile Villasanta in liquidazione ha mai provveduto alla redazione del bilancio fin dalla sua costituzione, per cui il consolidato è carente anche della sua situazione economica patrimoniale.

La definizione delle partite non risulta agevole in quanto non dipendente dalla volontà del comune di Sanluri che subisce la mancanza dei dati e le conseguenze della tardiva/mancata approvazione del bilancio consolidato 2019.

Lì, 30/11/2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dr.ssa Anna Maria Frau



COMUNE DI SANLURI
PROVINCIA DI SUD SARDEGNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mauro Tiddia

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	15
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	23
5. Osservazioni.....	24
6. Conclusioni.....	25



COMUNE DI SANLURI

Provincia del Sud Sardegna

L'Organo di Revisione

Verbale n. 24 del 07.12.2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

3

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Sanluri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Tiddia

1. Introduzione

Il sottoscritto **Dott. Mauro Tiddia**, Revisore Unico nominato con delibera Consiliare n. 23 del 7 marzo 2019 per il triennio 2019/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare **n. 38 del 05/06/2020** è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 09 del 04/05/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data **07/12/2020** l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

Si rammenta che ai sensi dell'art. 233-bis co.3 del Tuel gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.

L'art. 15-quater del D.l. Crescita (D.l. n.34/2019) ha modificato l'articolo 232 D.lgs. n. 267/2000, in materia di contabilità economico-patrimoniale dei comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti consentendo pertanto a tali enti "di non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019". Gli enti che rinviavano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri-Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n.118 del 2011.

- che con delibera **n. 120 del 19/08/2020** la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo 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 enti 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. 11/2011 (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 Comunale, avente ad

oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011;

Dato atto che

- il Comune di Sanluri ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera **n. 120 del 19/08/2020** ha individuato il Gruppo Comune di Sanluri ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sanluri ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Sanluri	75.039.897,17	29.080.666,92	11.738.113,55
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.251.196,92	872.420,01	352.143,41

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi (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.
- **Non sono presenti organismi strumentali del Comune** ai sensi dell'articolo 1. comma 2 del D.lgs. n. 118/2011.;
- **Non sono presenti Enti strumentali controllati dal Comune** ai sensi dell'articolo 11 ter del D.lgs. n. 118/2011;
- **Sono presenti Enti strumentali partecipati dal Comune** ai sensi dell'articolo 11 ter del D.lgs. n. 118/2011; (trattasi di EGAS, Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna e del CISA, Consorzio Intercomunale di Salvaguardia Aziendale)
- In merito agli Enti Strumentali, la Commissione Arconet nella seduta del 17/07/2019 ha ribadito, ancora una volta, che le Unioni dei Comuni, ai sensi dell'art. 2 comma 1 del D.lgs. n. 267/2000, sono Enti Locali e, come tali, sono tenute agli obblighi previsti dall'armonizzazione contabile, mentre non possono considerarsi enti strumentali ai sensi dell'articolo 11 ter del D.lgs. n. 118/2011. Le Unioni dei Comuni, pertanto, devono redigere il

bilancio consolidato con riferimento alle loro eventuali partecipazioni ma non devono essere incluse nel bilancio consolidato dei comuni che di esse fanno parte. (Non viene inclusa nel GAP dell'Ente, pertanto, l'Unione dei Comuni della Marmilla);

- **Non sono presenti società controllate dal Comune** ai sensi dell'articolo 11 quater del D.lgs. n. 118/2011;
- **Non sono presenti società partecipate** ai sensi dell'articolo 11 quinquies del D.lgs. n. 118/2011; (La società consortile Villasanta in liquidazione è partecipata dal Comune di Sanluri con una quota 14,30% dunque inferiore al 20%)
- **Sono, infine, presenti società a totale partecipazione pubblica partecipate dal Comune di Sanluri e affidatarie di servizi pubblici locali** ai sensi dell'articolo 11 quinquies del D.lgs. n. 118/2011; (Villaservice S.p.a. e Cisa Service srl in liquidazione).

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sanluri i seguenti soggetti giuridici:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Villa service spa		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	14,29	
Cisa Service srl		5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	19,95	
Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale CISA		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	20,14	
Consorzio Sa Corona Arrubia		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	5	
Egas ente di governo dell'ambito della Sardegna		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	0,0046372	
Società consortile Villasanta a r.l. in liquidazione		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	14,3	2. Impossibilità di reperire i bilanci
Abbanoa S.p.A.		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,0001	4. Altro

L'indicata quota di partecipazione alla società Cisa Service comprende sia la quota di partecipazione diretta che la quota partecipazione indiretta per il tramite del Consorzio Intercomunale di Salvaguardia Aziendale CISA.

In merito all'esclusione dal perimetro di consolidamento della società Abbanoa S.p.A., l'Ente considera che "Il comune ha provveduto nel 2017 a versare la quota di partecipazione nel capitale della società Abbanoa ma alla data odierna non risulta che la stessa abbia provveduto alla sua formalizzazione. In ogni caso la percentuale di partecipazione che è pari al 0,0046372 porterebbe a consolidare degli importi irrilevanti. Il bilancio 2019 non risulta ancora pubblicato nel sito della società .

Per quanto concerne invece la società consortile Villasanta, siamo in presenza di una società consortile a partecipazione pubblica e privata che non ha mai elaborato un bilancio dalla sua costituzione ad oggi non avendo di fatto mai operato.

La società è attualmente in liquidazione ma permane la sua inattività amministrativa contabile. "Nonostante i solleciti inviati alla pec registrata nella CCIIA di Cagliari, il bilancio non risulta elaborato ne conseguentemente disponibile per il consolidamento. Con apposita pec, il comune ha provveduto a richiedere i dati utili al consolidamento ma la stessa non ha avuto alcun riscontro. Nella contabilità del comune di Sanluri, in ogni caso, la partecipazione è stata svalutata per l'intero importo di euro 1.549,37."

La società Cisa Service Srl è in liquidazione ma il liquidatore, di recente nomina, ha comunicato che deve avviare le attività finalizzate alla elaborazione dei bilanci 2018, 2019 e di liquidazione, ma gli

stessi non saranno disponibili nel breve periodo.

Le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Villa Service s.p.a		5. Società partecipata	14,29	2018	Proporzionale
Cisa Service srl		5. Società partecipata	19,95	2018	Proporzionale
Consorzio interprovinciale di Salvaguardia Ambientale Cisa		3. Ente strumentale partecipato	20,14	2018	Proporzionale
Consorzio Turistico Sa Corona Arrubia		3. Ente strumentale partecipato	5	2018	Proporzionale
EGAS Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna		3. Ente strumentale partecipato	0,0046372	2018	Proporzionale

L'indicata quota di partecipazione alla società Cisa Service comprende sia la quota di partecipazione diretta che la quota partecipazione indiretta per il tramite del Consorzio Intercomunale di Salvaguardia Aziendale CISA.

Si da atto che per le motivazioni indicate nella relazione e nota integrativa il consolidamento è avvenuto soltanto per i seguenti enti e per le seguenti quote:

7

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale
1	Villa service spa	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14,29	218.750,00
2	Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (CISA)	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,14	
3	Consorzio Sa corona Arrubia	turismo	5,00%	
4	Egas ente di governo dell'ambito della Sardegna	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,0046372	12.050.449,60

Tutto quanto sopra premesso

l'Organo di Revisione **verifica e prende atto che:**

-
- L'Ente, con gli atti deliberativi sopra indicati, **ha correttamente individuato** il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Sanluri ed ha correttamente individuato il relativo perimetro di consolidamento. Per le ragioni sopra indicate, seppure diverse, sono state escluse dal perimetro di Consolidamento la società "Villasanta società consortile a r.l. c l'Unione dei Comuni della Marmilla e la società Abbanoa spa;
 - Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato al bilancio consolidato 4/4 allegato al D.lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i soggetti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale – finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un 'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. **La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.**
 - Al fine di raggiungere lo scopo il Comune ha provveduto con nota prot. 21557 in data 24/08/2020 a trasmettere a tutte le amministrazioni facenti parte del GAP le direttive finalizzate alla redazione del bilancio consolidato. Con la stessa si richiedevano i bilanci approvati o presentati per l'approvazione e il dettaglio delle operazioni infragruppo. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Non tutti gli enti hanno provveduto ad inviare i dati richiesti. si è reso necessario inviare un ulteriore sollecito in data 20/10/2020 con nota prot. 26291 e ancora in data 20/11/2020 con nota prot. 30483. Nonostante gli innumerevoli solleciti a tutt'oggi risultano le seguenti criticità e adempimenti:
 - a) La società Cisa Service Srl: non ha trasmesso i dati richiesti e non risultano approvati o predisposti i bilanci 2018 e 2019 come comunicato dal nuovo liquidatore della società, nominato, solo recentemente;
 - b) Il Consorzio Cisa: ha trasmesso il bilancio approvato ma non i dati relativi alle operazioni infragruppo con la società Cisa Service Srl;
 - Da quanto sopra evidenziato consegue che, **nonostante gli sforzi ed il proficuo lavoro del servizio finanziario dell'Ente, il bilancio consolidato del Comune di Sanluri non può rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio del Gruppo "COMUNE DI SANLURI"**

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 **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Sanluri

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	3.528.286	3.522.590	5696
Immobilizzazioni Materiali	61.038.571	61.244.057	-205486
Immobilizzazioni Finanziarie	28.303	4.389	23914
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.595.160	64.771.036	- 175.876
Rimanenze	222.491	193.231	29260
Crediti	9.838.560	10.698.982	-860422
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	9.116.281	7.035.377	2080904
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.177.332	17.927.590	1.249.742
RATEI E RISCONTI (D)	176.321	159.493	16828
TOTALE DELL'ATTIVO	83.948.813	82.858.119	1.090.694

9

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	28.883.978	29.033.724	-149746
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.389.237	968.032	421205
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	89.474	106.088	-16614
DEBITI (D)	10.472.620	10.495.793	-23173
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	43.113.504	42.254.482	859022
TOTALE DEL PASSIVO	83.948.813	82.858.119	1.090.694
CONTI D'ORDINE	11.578.655	4.736.933	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2019 è pari a Euro **zero**

Si rileva che non sono presenti variazioni rispetto all'esercizio precedente e che non state operate elisioni in ragione di operazioni infragruppo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.564	2.865
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	awramento	10.479	11.684
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	214	1.635
9	altre	3.488.333	3.488.333
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.522.590	3.504.517

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	24.906.845	25.801.497
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	722.699	727.718
	1.3	Infrastrutture	22.703.949	23.553.368
	1.9	Altri beni demaniali	1.480.197	1.520.411
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	31.296.928	32.115.021
	2.1	Terreni	3.848.547	4.016.920
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	25.366.567	25.898.183
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	184.371	310.387
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	158.337	60.123
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.780	45.230
	2.7	Mobili e arredi	207.910	209.702
	2.8	Infrastrutture	1.377.866	1.420.265
	2.99	Altri beni materiali	134.550	154.211
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.834.798	3.327.539
		Totale immobilizzazioni materiali	61.038.571	61.244.057

(*) 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 2019	Anno 2018
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	27117	4389
	a	<i>imprese controllate</i>	19.802	3.201
	b	<i>imprese partecipate</i>	7314	2
	c	<i>altri soggetti</i>	1	1.186
	2	Crediti verso	1186	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	1186	
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	28.303	4.389
* 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 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	222.491	193.231
Totale			222.491	193.231
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	967.840	1.055.049
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	967.840	1.055.049
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.046.152	2.756.961
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.561.953	2.340.044
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	484.199	416.917
	3	Verso clienti ed utenti	5.491.500	5.454.823
	4	Altri Crediti	1.333.068	1.432.149
	a	<i>verso l'erario</i>	19.053	19.594
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	28.976	28.976
	c	<i>altri</i>	1.285.039	1.383.579
Totale crediti			9.838.560	10.698.982
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0	0
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	9.116.068	6.845.245
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	9.116.068	305.056
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	6.540.189
	2	Altri depositi bancari e postali	97	188.012
	3	Denaro e valori in cassa	116	2.120
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide			9.116.281	7.035.377
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			19.177.332	17.927.590
* 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 2019	Anno 2018
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	37876	0
	2	Risconti attivi	138.445	159.493
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	176.321	159.493

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	-1.708.342	-3.282.840
II		Riserve	30.833.208	31.892.254
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	554.403	35.598
	b	da capitale	600.845	574.015
	c	da permessi di costruire	3.067.086	2.997.194
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.957.684	26.783.864
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.653.190	1.501.583
III		Risultato economico dell'esercizio	-240.888	424.310
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	28.883.978	29.033.724
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.883.978	29.033.724

15

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte		
3		altri	1.389.237	968.032
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.389.237	968.032

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 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		89.474	106.088
TOTALE T.F.R. (C)		89.474	106.088

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	3.283.483	3.572.335
a	prestiti obbligazionari		
b	∕ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	0	185.483
d	verso altri finanziatori	3.283.483	3.386.852
2	Debiti verso fornitori	5.301.666	4.968.198
3	Acconti	111.295	143.741
4	Debiti per trasferimenti e contributi	584.582	728.092
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	213.208	174.493
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	0	551910
e	altri soggetti	371.374	1689
5	altri debiti	1.191.594	1.083.427
a	<i>tributari</i>	193.108	184.629
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	35.126	31.334
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	-	395.717
d	<i>altri</i>	963.360	471.747
TOTALE DEBITI (D)		10.472.620	10.495.793
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

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 2019	Anno 2018
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	67.840	3.237
II		Risconti passivi	43.045.664	42.251.245
	1	Contributi agli investimenti	41.546.280	41.595.885
	a	da altre amministrazioni pubbliche	41.541.525	41.595.885
	b	da altri soggetti	4755	
	2	Concessioni pluriennali	110.858	64.808
	3	Altri risconti passivi	1.388.526	590.552
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	43.113.504	42.254.482

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	11.578.655	4.736.933
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	11.578.655	4.736.933

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.812.878	14.495.652	317.226
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.215.901	14.460.984	754.917
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 403.023	34.668	- 437.691
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-133.656	-133.816	160
<i>Proventi finanziari</i>	9.781	35.345	-25.564
<i>Oneri finanziari</i>	143.437	169.161	-25.724
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-2532	2532
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	0	2532	-2.532
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	436.653	662.594	-225.941
<i>Proventi straordinari</i>	1.348.272	1.310.576	37.696
<i>Oneri straordinari</i>	962.564	647.982	314.582
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 100.026	560.914	- 660.940
Imposte	140.862	136.604	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 240.888	424.310	- 660.940
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) 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 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.447.380	3.051.783
2	Proventi da fondi perequativi	347.158	352.246
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.286.462	6.508.843
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.379.792	5.637.497
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	901.873	870.410
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4.797	936
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.845.585	3.396.029
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	91.222	112.661
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.754.363	3.283.368
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	886.293	1.186.751
	totale componenti positivi della gestione A)	14.812.878	14.495.652

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	249.541	272.213
10	Prestazioni di servizi	6.994.597	6.278.248
11	Utilizzo beni di terzi	149.892	157.155
12	Trasferimenti e contributi	1.511.482	1.475.283
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.469.809	1.464.225
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	10.370
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	41.673	688
13	Personale	2.567.134	2.599.886
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.309.418	2.865.424
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.623	9.925
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.871.590	1.875.584
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	75.280	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.355.925	979.915
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 40.901	- 17.599
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	209.180	148.399
18	Oneri diversi di gestione	265.558	681.975
	totale componenti negativi della gestione B)	15.215.901	14.460.984

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	9.781	35.345
	Totale proventi finanziari	9.781	35.345
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	143.437	169.161
a	<i>Interessi passivi</i>	143.322	160.456
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	115	8.705
	Totale oneri finanziari	143.437	169.161
	totale (C)	- 133.656	- 133.816
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	2.532
	totale (D)	-	- 2.532

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.348.272	1.310.576
a	Proventi da permessi di costruire	1.360	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	49.585	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.399.217	1.310.576
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		20.685
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	1.399.217	1.310.576
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 962.564	- 647.982
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 934.922	- 639.931
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	- 27.642	- 8.051
	totale oneri	- 962.564	- 647.982
	Totale (E)	436.653	662.594

22

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	- 100.026	560.914
26	Imposte	140.862	136.604
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 240.888	424.310
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di euro - 100.026

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € - 240.888.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

-
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo 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.

L'organo rileva che non è stato riportato, 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

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Sanluri **NON** offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Sanluri 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;

- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha **correttamente operato**

- 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);

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di SANLURI, tuttavia, **non rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

- Alcuni organismi partecipati, seppure sollecitati più volte, non hanno provveduto a comunicare tutti i dati necessari alla compilazione dei documenti contabili o comunque sufficienti per una *“redazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento”*.

- Il bilancio consolidato al 31.12.2019 del Comune di Sanluri pur redatto nel rispetto della normativa vigente risente in misura rilevante delle criticità sopra indicate e ampiamente descritte nella relazione integrativa e nel parere della Responsabile del Servizio dell'Ente che infatti letteralmente rileva che *“I documenti contabili, pertanto, non rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, in quanto privi dei dati*

contabili del bilancio della società Cisa Service Srl non approvato, né presentato per l'approvazione con situazione al 31/12/2018, al 31/12/2019; privi inoltre delle operazioni infragruppo tra il consorzio Cisa, il cui bilancio 2019 è stato consolidato, e la società Cisa Service Srl che invece non ha i bilanci approvati e quindi consolidati. Si evidenzia inoltre che neanche la società consortile Villasanta in liquidazione ha mai provveduto alla redazione del bilancio fin dalla sua costituzione, per cui il consolidato è carente anche della sua situazione economica patrimoniale. La definizione delle partite non risulta agevole in quanto non dipendente dalla volontà del comune di Sanluri che subisce la mancanza dei dati e le conseguenze della tardiva/mancata approvazione del bilancio consolidato 2019."

- Le richiamate criticità nei rapporti tra Consorzio Cisa e la sua partecipata Cisa Service srl in liquidazione non sono ad oggi superate e sono, per quanto qui interessa, di natura giuridico contabile con differenze nelle partite debitorie e creditorie sostanziali e rilevanti in valore assoluto per le quali, dunque, non si può intervenire considerandole irrilevanti. Conseguentemente il bilancio consolidato 2019 del Comune di Sanluri **non** rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico del gruppo.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000, e visto anche il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dalla Responsabile del Servizio Economico finanziario,

esprime:

giudizio **non favorevole** alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sanluri

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Cagliari **07.12.2020**

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Tiddia



ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 78 DEL 28/12/2020

Si procede alla discussione del punto 2) dell'ordine del giorno.

Entra in aula in Consigliere Etzi Monica;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista e valutata la surriportata proposta di deliberazione;

Visti i pareri, sulla proposta di deliberazione su riportata espressi ai sensi dell'art.49 del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.lgs N°267 del 18.08.2000:

Del Responsabile del Servizio Economico Finanziario, contrario in ordine alla regolarità tecnico-contabile, come da allegata relazione;

Vista la relazione dell'organo di Revisione, che esprime un giudizio non favorevole alla proposta di deliberazione

Sentiti gli interventi

Del Sindaco Alberto Urpi, il quale illustra l'oggetto posto all'ordine del giorno;

Si procede, dunque, alla votazione della proposta di deliberazione.

Con votazione espressa in forma palese che ottiene il seguente risultato:

Votanti n. 17

Voti favorevoli n. 12

Astenuti n. 5 (Cara, Floris, Congia, Murgia e Atzei)

Contrari n. 0

DELIBERA

Di approvare la surriportata proposta di deliberazione.

IL PRESIDENTE
(Sig. Casta Roberta)

IL SEGRETARIO COM.LE
(Dott. Sogos Giorgio)

*ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO
COMUNALE NR. 78 DEL 28/12/2020*