



CITTÀ DI SANLURI

VERBALE DI ADUNANZA DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 76

Data 29.11.2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'anno duemilaventuno il giorno 29 del mese di novembre , alle ore 18:00, presso la Sala Consiliare del Comune, ubicata nei locali della Ex Casa Concu, 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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CARA DAIANA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FLORIS SALVATORE	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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. 15 Assenti n. 2		

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 2020 ai sensi ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011
----------------	--

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

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.

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che stabiliscono che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL che stabilisce “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.”

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che stabiliscono che 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.

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 in data 03/06/2021, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020;

Vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 78 del 28/12/2020 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2019;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 99 in data 03/06/2021, 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, di seguito indicati;

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

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale al 31/12/2020
1	Villa service spa	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14,28	1.032.089,0
2	Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (CISA)	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,14	3.510.534,54
3	Consorzio Sa corona Arrubia	turismo	5,55%	14.064.436,90
4	Egas ente di governo dell'ambito della Sardegna	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,0046372	22.997.557,26

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2020, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali come approvati dalla Giunta comunale in data 05/11/2021;

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2020, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali nella quale sono evidenziate importanti criticità rilevate nel corso della elaborazione degli atti;

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);

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario nel quale sono evidenziate tutte le criticità inerenti la rappresentazione veritiera e corretta dei dati esposti;

Visto l'art. 9, D.L. n. 113/2016, modificato dal comma 904 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018, il quale prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono

procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

Dato atto che in conformità alle disposizione dell'articolo 133 del vigente regolamento di contabilità, lo schema del bilancio consolidato 2020 è in deposito dal 08/11/2021 al 27/11/2021 a disposizione dei consiglieri comunali come comunicato agli stessi con nota prot 31303 in data 08/11/2020;

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

Di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Sanluri, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato della Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;

Di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €. - **83.273,00** così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	40.662,00
Rettifiche di consolidamento	-123.935,00
Risultato economico consolidato	- 83.273,00

Di dare atto che lo stato patrimoniale consolidato si chiude con un netto patrimoniale di €. **28.364.523,00** così determinato:

Patrimonio netto del Comune	28.471.430,00
Rettifiche di consolidamento	-106.907,00
Patrimonio netto consolidato	28.364.523,00

Di dare atto che lo stato patrimoniale consolidato si chiude con un totale attivo e passivo pari a euro 83.947.022,00 di cui appartenente al Comune di Sanluri euro 74.306.163,00;

Di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*".

Di trasmettere il bilancio consolidato alla BDAP conformemente alle disposizioni vigenti



CITTÀ DI SANLURI

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero Delibera 76

Del 29/11/2021

Ufficio

OGGETTO

Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 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

Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere :

CONTRARIO

Vedi parere tecnico contabile allegato

IL Responsabile

FRAU ANNA MARIA

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere :

CONTRARIO

vedi parere tecnico e contabile allegato

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

FRAU ANNA MARIA

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2020	2019	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+) 3.375.479	3.447.380		
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+) 375.749	347.158		
	Proventi da trasferimenti e contributi	11.809.796	7.286.462		
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+) 8.333.648	6.379.792		A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 3.444.252	901.873		E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 31.896	4.797		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.311.744	2.845.585	A1	A1a
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+) 70.466	91.222		
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+) 0	0		
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+/-) 2.241.278	2.754.363		
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-) 0	0	A2	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-) 0	0	A3	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-) 0	0	A4	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+) 1.208.693	886.293	A5	A5 a e b
	Componenti positivi della gestione (A)	19.081.461	14.812.878		
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-) 319.110	249.541	B6	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-) 5.910.942	6.994.597	B7	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-) 214.444	149.892	B8	B8
	Trasferimenti e contributi	4.951.280	1.511.482		
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-) 4.945.536	1.469.809		
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(-) 0	0		
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-) 5.744	41.673		
CE_B13	Personale	(-) 2.403.685	2.567.134	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	6.033.809	3.309.418	B10	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-) 2.497.522	6.623	B10a	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-) 2.123.518	1.871.590	B10b	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-) 0	75.280	B10c	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-) 1.412.769	1.355.925	B10d	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-) -30.907	-40.901	B11	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-) 15.014	0	B12	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-) 209	209.180	B13	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-) 362.337	265.558	B14	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-) 20.179.923	15.215.901		
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-1.098.462	-403.023		
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari	0	0		
	Proventi da partecipazioni			C15	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	(+) 11.602	9.781	C16	C16
	Proventi finanziari	11.602	9.781		
	Oneri finanziari				
	Interessi ed altri oneri finanziari	147.517	143.437	C17	C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-) 147.501	143.322		
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-) 16	115		
	Oneri finanziari	147.517	143.437		
	Proventi ed oneri finanziari (C)	-135.915	-133.656		
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA					
CE_D22	Rivalutazioni	(+) 0	0	D18	D18
	Rettifiche positive di valore	0	0		
CE_D23	Svalutazioni	(-) 5.102	0	D19	D19
	Rettifiche negative di valore	5.102	0		
	Rettifiche di valore (D)	-5.102	0		
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari			E20	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	(+) 1.496.059	1.348.272		E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+) 0	1.360		E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+) 0	49.585		
	Proventi straordinari	1.496.059	1.399.217		
	Oneri straordinari			E21	E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-) 0	0		
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-) 195.529	934.922		E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-) 0	0		E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-) 430	27.642		E21d
	Oneri straordinari	195.959	962.564		
	Proventi ed oneri straordinari (E)	1.300.100	436.653		
RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+) 60.621	-100.026		
CE_F26	Imposte	(-) 143.894	140.862	E22	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza terzi)	-83.273	-240.888	E23	E23
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2020	2019	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 (+)	1.099	0	BI2	BI2
AP_B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	46.120	20.742	BI3	BI3
AP_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	0	0	BI4	BI4
AP_B15	Avviamento (+)	9.281	9.281	BI5	BI5
AP_B16	Immobilizzazioni (...immateriale) in corso ed acconti (+)	48.006	28	BI6	BI6
AP_B19	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	932.792	3.498.235	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali	1.037.298	3.528.286		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali	23.080.436	24.906.845		
AP_BII1.1	Terreni (...demaniali) (+)	0	0		
AP_BII1.2	Fabbricati (...demaniali) (+)	167	722.699		
AP_BII1.3	Infrastrutture (...demaniali) (+)	21.601.841	22.703.949		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	1.478.428	1.480.197		
	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	31.665.549	31.296.928		
AP_BIII2.1	Terreni (+)	3.612.940	3.848.547	BI11	BI11
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BIII2.2	Fabbricati (+)	25.449.632	25.366.567		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BIII2.3	Impianti e macchinari (+)	2.127.569	184.371	BI12	BI12
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	175.038	158.337	BI13	BI13
AP_BIII2.5	Mezzi di trasporto (+)	0	0		
AP_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	9.563	18.780		
AP_BIII2.7	Mobili e arredi (+)	189.148	207.910		
AP_BIII2.8	Infrastrutture (+)	1	1.377.866		
AP_BIII2.99	Altri beni materiali (+)	101.658	134.550		
AP_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	5.523.579	4.834.798	BI15	BI15
	Immobilizzazioni materiali	60.269.564	61.038.571		
	Immobilizzazioni finanziarie				
	Partecipazioni in	28.300	27.117	BI111	BI111
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	16.601	19.802	BI111a	BI111a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	10.514	7.314	BI111b	BI111b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	1.185	1		
	Crediti verso	0	1.186	BI112	BI112
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BI112a	BI112a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BI112b	BI112b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	1.186	BI112c, BI112d	BI112d
AP_BIV3	Altri titoli (...immobilizzati) (+)	0	0	BI113	
	Immobilizzazioni finanziarie	28.300	28.303		
	Immobilizzazioni (B)	61.335.162	64.595.160		
	ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
AP_CI	Rimanenze (+)	253.367	222.491	CI	CI
	Rimanenze	253.367	222.491		
	Crediti				
	Crediti di natura tributaria	1.032.923	967.840		
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	0	0		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	1.009.577	967.840		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	23.346	0		
	Crediti per trasferimenti e contributi	2.736.827	2.046.152		
AP_CII2a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	2.206.695	1.561.953		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	0	CI2	CI2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	79.513	0	CI3	CI3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	450.619	484.199		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	5.750.509	5.491.500	CI11	CI11
	Altri crediti	2.777.782	1.333.068	CI15	CI15
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti..) (+)	39.010	19.053		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	28.696	28.976		
AP_CII4c	- altri (crediti verso..) (+)	2.710.076	1.285.039		
	Crediti	12.298.041	9.838.560		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_CIII1	Partecipazioni (...non immobilizzate) (+)	0	0	CI111, 2, 3, 4, 5	CI111, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (...non immobilizzati) (+)	0	0	CI116	CI115
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria	9.706.814	9.116.068		
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	9.706.814	9.116.068		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	0	0		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	226.116	97	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	0	116	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	333	0		
	Disponibilità liquide	9.933.263	9.116.281		
	Attivo circolante (C)	22.484.671	19.177.332		

RATEI E RISCONTI						
AP_D1	Ratei attivi	(+)	17.025	37.876	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	110.164	138.445	D	D
Ratei e risconti (D)			127.189	176.321		
Totale attivo (A+B+C+D)			83.947.022	83.948.813		

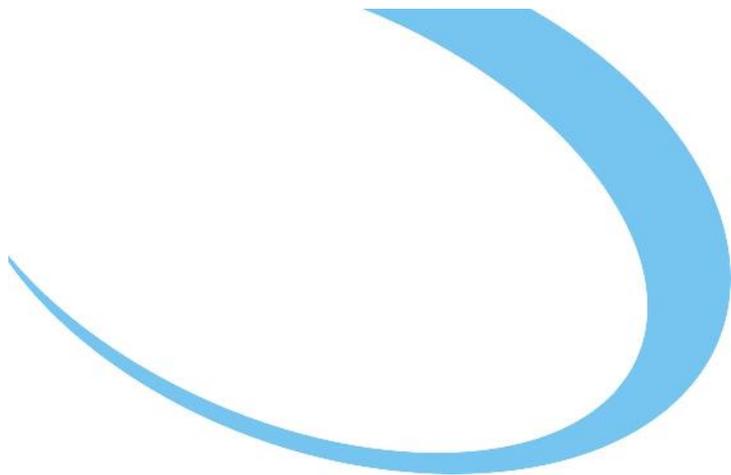
Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2020	2019	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
PATRIMONIO NETTO					
PP_AI	Fondo di dotazione	(+) 501.967	-1.708.342	AI	AI
	Riserve	27.945.829	30.833.208		
PP_Alla	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+) 375.394	554.403	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_Allb	- da capitale (riserve disponibili..)	(+) 6.815	600.845	AII, AIII	AII, AIII
PP_Allc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+) 3.118.691	3.067.086		
PP_Alld	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+) 22.705.987	24.957.684		
PP_Alle	- altre (riserve indisponibili)	(+) 1.738.942	1.653.190		
PP_AllI	Risultato economico dell'esercizio	(+) -83.273	-240.888	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza terzi	28.364.523	28.883.978		
	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)	28.364.523	28.883.978		
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)	(+) 1.460.744	1.389.237	B3	B3
PP_B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	(+) 0	0	B4	B4
	Fondi rischi e oneri (B)	1.460.744	1.389.237		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+) 96.769	89.474	C	C
	Trattamento di fine rapporto (C)	96.769	89.474		
DEBITI					
	Debiti da finanziamento	4.394.999	3.283.483		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0	0	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 3	0		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+) 0	0	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 4.394.996	3.283.483	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+) 3.006.217	5.301.666	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+) 2.628.493	111.295	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi	2.357.723	584.582		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per transf. e contributi verso..)	(+) 0	0		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per transf. e contributi verso..)	(+) 1.684.509	213.208		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per transf. e contributi verso..)	(+) 0	0	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per transf. e contributi verso..)	(+) 0	0	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..)	(+) 673.214	371.374		
	Altri debiti	1.667.276	1.191.594	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+) 138.318	193.108		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+) 30.700	35.126		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+) 1.498.258	963.360		
	Debiti (D)	14.054.708	10.472.620		
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
PP_EI	Ratei passivi	(+) 107.866	67.840	E	E
	Risconti passivi	39.862.412	43.045.664	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	38.973.986	41.546.280		
PP_EI1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+) 4.176.247	41.541.525		
PP_EI1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+) 34.797.739	4.755		
PP_EI2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+) 196.965	110.858		
PP_EI3	Altri risconti passivi	(+) 691.461	1.388.526		
	Ratei e risconti (E)	39.970.278	43.113.504		
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	83.947.022	83.948.813		
CONTI D'ORDINE					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+) 872.146	11.578.655		
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	872.146	11.578.655		



COMUNE DI
SANLURI

RELAZIONE
sulla **GESTIONE CONSOLIDATA**
con **NOTA INTEGRATIVA**
(Rendiconto 2020)





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 2020 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	21
Passivo consolidato (al netto del P.N.)	23
Passivo - Criteri di valutazione	24
Patrimonio netto consolidato	26
Patrimonio netto - Criteri di valutazione	27
Conti d'ordine consolidati	28
Il conto economico 2020 consolidato	
Conto economico consolidato in sintesi	29
Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica	30
Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione	31
Costi caratteristici - Criteri di valutazione	32
Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria	34
Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione	35
Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria	36
Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione	37
Principali rettifiche 2020 da consolidamento	
C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento	38
C/Economico - Rettifiche da consolidamento	39
Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo	40
Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo	41
Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate	43
Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate	45
Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate	47
Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate	49
Principali rettifiche ai costi verso le partecipate	51
Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate	53
Ulteriori approfondimenti e valutazioni finali	
Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci	55
Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci	56
Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci	57
Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci	58
Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci	59
Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci	60
Considerazioni e valutazioni finali	61

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.

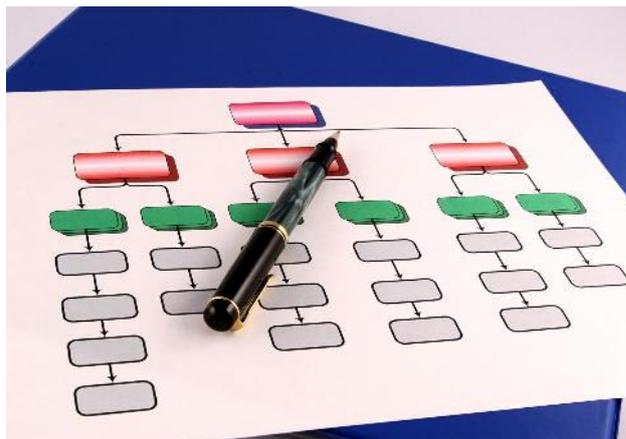
Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi 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 della giunta comunale n. 99 in data 03/06/2021 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	14,280000 %	S	Partecipata
CISA SERVICE SRL	19,950000 %	S	Partecipata
CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SALVAGUARDIA AMBIENTALE	20,140000 %	S	Partecipata
CONSORZIO TURISTICO SA CORONA ARRUBIA	5,550000 %	S	Partecipata
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,004637 %	S	Partecipata
ABBANO SPA	0,000100 %	S	Partecipata
SOCIETA' CONSORTILE VILLASANTA A R.L. IN LIQUIDAZIONE	14,300000 %	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	14,280000 %	30.884.082	1.032.089	12.810.373	Proporzionale
CISA SERVI	19,950000 %	0	0	0	Proporzionale
CISA CONSO	20,140000 %	30.176.967	3.510.536	4.216.873	Proporzionale
SA CORONA	5,550000 %	16.267.475	14.064.436	2.065.442	Proporzionale
EGAS	0,004637 %	148.931.878	22.997.557	23.501.261	Proporzionale

Esclusione dal consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
ABBANOVA	0,000100 %	0	0	0	-
CONSORTILE	14,300000 %	0	0	0	-

VILLASERVICE SpA

Partita IVA (o C.F.)	02077720924	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	14,280000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	14,280000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	30.884.082
	Patrimonio netto	1.032.089
	Ricavi caratteristici	12.810.373
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	14,280000 %	
Eventuali considerazioni		

CISA SERVICE SRL

Partita IVA (o C.F.)	02780500928	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	19,950000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	19,950000 %
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	19,950000 %	
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, nè tanto meno quello del 2020.	

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	20,140000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	20,140000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	30.176.967
	Patrimonio netto	3.510.536
	Ricavi caratteristici	4.216.873
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	20,140000 %	
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	5,550000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	5,550000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	16.267.475
	Patrimonio netto	14.064.436
	Ricavi caratteristici	2.065.442
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	5,550000 %	
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	0,004637 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	0,004637 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	148.931.878
	Patrimonio netto	22.997.557
	Ricavi caratteristici	23.501.261
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	0,004637 %	
Eventuali considerazioni		

ABBANOVA SPA

Partita IVA (o C.F.)	02934390929	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	0,000100 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	0,000100 %
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	14,300000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	14,300000 %
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 2020 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 la stessa non ha avuto alcun riscontro. La partecipazione di euro 1.549,37 è stata interamente svalutata.

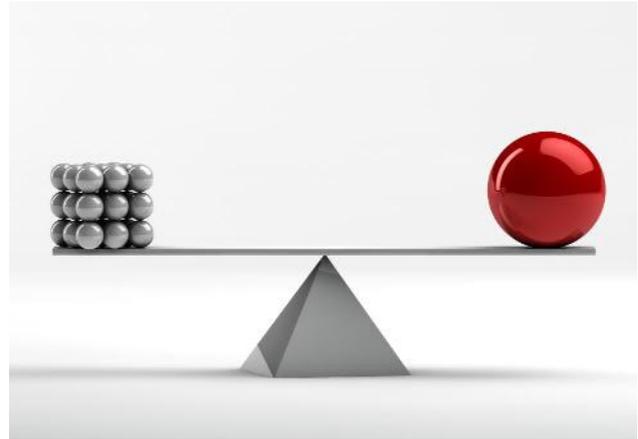
La società Cisa Service Srl è in liquidazione ma il liquidatore, di recente nomina, non ha riscontrato la richiesta inviata dall'ente a fine di acquisire i dati rilevanti per la redazione del presente bilancio consolidato. Dagli atti in possesso di questo ufficio risulta che non sono stati elaborati alla data odierna i bilanci 2018, 2019 e 2020. Tale dato risulta anche dalle comunicazioni inviate dal Consorzio cisa che detiene sulla società, una partecipazione di controllo.

Il Consorzio Cisa per la stessa motivazione non ha potuto comunicare le operazioni infragruppo esistenti tra la società Cisa Service Srl e il Consorzio stesso. Tale fatto non consente in sede di redazione del bilancio consolidato del Comune di Sanluri, capogruppo di entrambe, di rilevare ed eludere le operazioni infragruppo tra il comune di Sanluri e il Cisa Service Srl per la quota di partecipazione diretta, nè quella del Cisa consorzio per la quota di partecipazione indiretta.

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 difformi 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. 12287 in data 15/06/2021 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. Non tutti i componenti del gruppo hanno provveduto alla trasmissione dei dati richiesti, ed in particolare:

- 1) il Cisa Service Srl non ha trasmesso né i bilanci né le operazioni infragruppo;
- 2) il Consorzio Cisa che pur avendo trasmesso i bilanci non ha potuto inviare l'elenco delle operazioni infragruppo con la sua partecipata Cisa Service Srl per la mancanza dei bilanci.

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

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo 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 2020 in data 03/06/2021 con deliberazione del Consiglio comunale n. 31.

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. 39669 in data 10/05/2021 a comunicare l'elenco dei debiti e crediti reciproci ai sensi dell'articolo 11 comma 6 lettera J del Dlgs 118/2011 mentre con nota prot. 26573 in data 22/09/2021 ha provveduto all'invio del bilancio e delle relazioni di accompagnamento dalle 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 rettifiche contabili e impegnandosi ad adempiere agli adeguamenti normativi opportuni per garantire la regolarità contabile riassunte nel parere;
- relazione sul governo societario: "i risultati dell'attività di monitoraggio, inducono a ritenere che il rischio di crisi aziendale non sia più attuale e sia stato scongiurato per effetto dei provvedimenti assunti nel corso degli anni 2020 e 2021 tali che la continuità aziendale è da considerarsi garantita"

La quota di partecipazione è pari al 14,28% per un totale di euro 31.250,00.

Il patrimonio netto della società al 31/12/2020 è pari a euro 1.032.089,00 di cui capitale sociale 218.750,00 riserve compresa quella legale e utile di esercizio pari a euro 805.340,00

Nello stato patrimoniale dell'ente al 31/12/2020 risulta contabilizzata la partecipazione della società al valore del patrimonio netto della stessa rilevato dal bilancio di esercizio 2019 pari a 266.559,00 la cui quota del comune di Sanluri è pari a 38.064,63 determinando una riduzione della riserva di consolidamento per euro 282.430,70 e rideterminando la stessa in euro 6.814,63. Dalla relazione degli amministratori si rileva che la perdita di esercizio 2019 è stata interamente ripianata nel piano tariffario 2021 approvato dalla Regione autonoma della Sardegna e pertanto sono stati sospesi i provvedimenti di cui agli articoli 2446 e 2447 del codice civile.

Il valore della partecipazione determinata in base al valore netto al 31/12/2019 è stata elisa nel gruppo.

L'ente Comune di Sanluri nel corso del 2020 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 8.370,36 mentre non risultano debiti verso la società. Risultano inoltre ricavi contabilizzati dal comune di Sanluri per euro 29.945,60 dovuti alla concessione da parte della società Villaservice Spa, di agevolazioni tariffarie sul conferimento dei rifiuti. Dalla contabilità della società risulta invece oltre allo stesso ricavo contabilizzato dal Comune di Sanluri anche un ulteriore ricavo pari a euro 17.025,37 fatturato al 31/12/2020 ma ricevuto dal Comune nel 2021 e dallo stesso contabilizzato nell'esercizio 2021. L'importo di euro 29.945,60 è stato eliso, mentre l'importo di euro 17.025,37 è stato eliso dai costi della società Villaservice Spa e dai ricavi del comune di Sanluri previo integrazione nel consolidato del ricavo, del rateo attivo e del credito. La società 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 28/10/2021, 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 prot. 3015 in data 06/08/2021, il Consorzio Cisa ha trasmesso il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 approvato con la deliberazione dell'assemblea consortile n.3 del 02/08/2021. Alla data odierna non risulta abbia approvato il bilancio consolidato 2020. La mancata approvazione del bilancio consolidato non consente di eliminare le partite di debiti/crediti, costi/ricavi reciproci nonché 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.

Il comune di Sanluri ha provveduto pertanto alla verifica dei dati contenuti nella documentazione trasmessa rilevando che 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 valore della partecipazione al consorzio è stata iscritta nel patrimonio del comune capogruppo per il valore di euro 979.381,53 nella voce partecipazioni in amministrazioni pubbliche, sulla base del valore al 31/12/2019 risultante dai bilanci approvati. Dalla lettura del bilancio 2020 si evince invece che il patrimonio netto al 31/12/2020 al netto del risultato di esercizio 2020 è pari a euro 4. 837.540,95 con una differenza pari a euro 25.326,61. Il Consorzio sentito nel merito ha comunicato quanto segue:

"L'utile al 31/12/2019 da contabilità finanziaria era pari a Euro 39.384,72, mentre l'utile alla stessa data da contabilità economico patrimoniale e regole civilistiche è risultato pari Euro 14.058,11. L'adeguamento dell'utile a quello della contabilità economico patrimoniale è avvenuto nel mese di gennaio 2020 con riprese contabili in diminuzione per un totale pari a Euro 25.326,61. Si ricorda infatti che il Consorzio, a far data dal 01/01/2020, ha adottato quale unico sistema contabile quello economico patrimoniale da codice civile e conseguenti principi contabili applicabili"

Con deliberazione dell'Assemblea consortile n. 7 in data 30/09/2021 il Consorzio C.I.S.A. ha modificato il proprio statuto inquadrando l'ente quale Ente Pubblico Economico e come tale tenuto alla redazione della sola contabilità economico patrimoniale.

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 31/12/2019 del consorzio euro 4.862.867,56 quota Comune euro 979.381,53

Ricavi derivanti da contributo concesso dal Consorzio per economie gestione impianti anno 2019 per euro 8.485,62 ed equivalenti crediti in quanto alla data del 31/12/2020 non sono stati incassati.

Rettifica ed integrazione del valore della partecipazione da euro 979.381,53 ad euro 974.280,75.

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 31/12/2017 desumibile dai bilanci approvati e pari a euro 7.312,08 con una svalutazione della partecipazione 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 nè infine per l'anno 2020. 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. In data 15/10/2020 è stato nominato il nuovo liquidatore Lai Beniamino come si evince daglle visure camerali. 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%. Il rendiconto della gestione risulta approvato con delibera dell'assemblea consortile n. 5 del 27/4/2021.

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 0,00

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 758.538,75 determinato sulla base della quota proporzionale del patrimonio netto rilevato dal rendiconto 2019 pari a euro 13.667.364,81. Il valore della partecipazione al 31/12/2020 è pari a 780.576,25 con un incremento di euro 22.037,50 quale quota dell'utile di esercizio.

EGAS ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

Il rendiconto 2020 è stato approvato con deliberazione n. 21 del 06/07/2021 e presenta un patrimonio netto al 31/12/2020 pari a 22.997.557,26 di cui euro 968.354,34 utile di esercizio.

Il patrimonio netto al 31/12/2019 era invece pari a euro 22.029.202,92, la cui quota di partecipazione dell'ente è pari allo 0,0046% per un importo di euro 1.021,54. Il valore della partecipazione è stato contabilizzato tra le immobilizzazioni finanziarie del conto patrimoniale del Comune per l'importo di euro 1.021,54. 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 e tra i ricavi dell'Egas risulta la quota consortile anno 2020 pari a 12.298,66. Si è provveduto pertanto alla sua elisione.

Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato

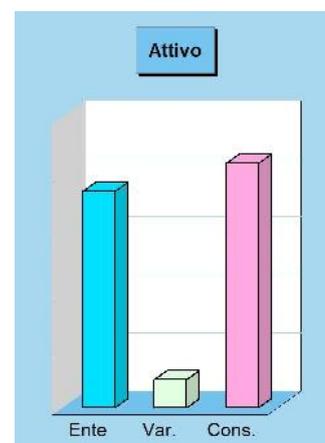
Dal C/Patrimonio dell'Ente al consolidato

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.



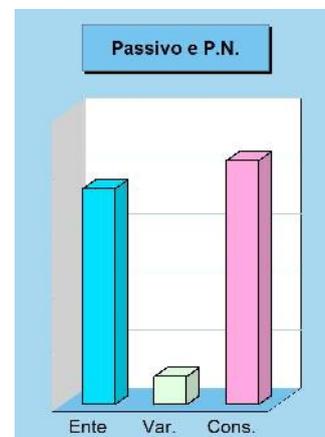
Dall'Attivo del solo Ente al Consolidato 2020

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	976.981	1.037.298	60.317
Immobilizzazioni materiali (+)	55.213.198	60.269.564	5.056.366
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.784.320	28.300	-1.756.020
Rimanenze (+)	0	253.367	253.367
Crediti (+)	6.854.644	12.298.041	5.443.397
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	9.456.905	9.933.263	476.358
Ratei e risconti attivi (+)	20.115	127.189	107.074
Totale	74.306.163	83.947.022	9.640.859



Dal Passivo del solo Ente al Consolidato 2020

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Fondo di dotazione (+)	501.967	501.967	0
Riserve (+)	27.928.802	27.945.829	17.027
Risultato economico esercizio (+)	40.663	-83.273	-123.936
Patrimonio netto	28.471.432	28.364.523	-106.909
Fondo per rischi ed oneri (+)	149.042	1.460.744	1.311.702
Trattamento di fine rapporto (+)	6.101	96.769	90.668
Debiti (+)	9.879.395	14.054.708	4.175.313
Ratei e risconti passivi (+)	35.800.194	39.970.278	4.170.084
Passivo (al netto PN)	45.834.732	55.582.499	9.747.767
Totale	74.306.164	83.947.022	9.640.858



Variazioni sull'Attivo

Denominazione	Variazione
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	60.317
Immobilizzazioni materiali (+)	5.056.366
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-1.756.020
Rimanenze (+)	253.367
Crediti (+)	5.443.397
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	476.358
Ratei e risconti attivi (+)	107.074
Variazione Attivo	9.640.859

Variazioni sul Passivo e P.N.

Denominazione	Variazione
Fondo di dotazione (+)	0
Riserve (+)	17.027
Risultato economico dell'esercizio (+)	-123.936
Patrimonio netto	-106.909
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.311.702
Trattamento di fine rapporto (+)	90.668
Debiti (+)	4.175.313
Ratei e risconti passivi (+)	4.170.084
Passivo (al netto PN)	9.747.767
Variazione Passivo e P.N.	9.640.858

Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato

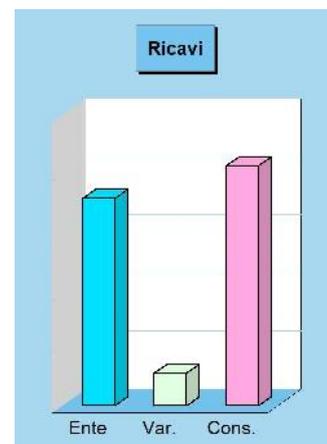
Dal C/Economico dell'Ente al consolidato

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.



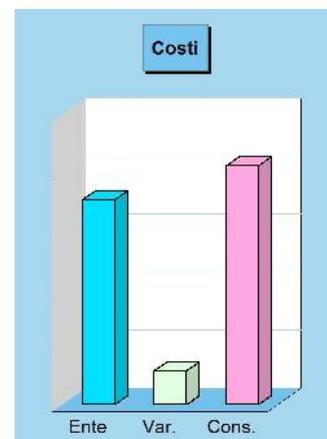
Dai Ricavi del solo Ente al Consolidato 2020

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	16.279.938	19.081.461	2.801.523
Gestione caratteristica		16.279.938	19.081.461	2.801.523
Ricavi finanziari	(+)	10.657	11.602	945
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		10.657	11.602	945
Ricavi straordinari	(+)	1.495.989	1.496.059	70
Gestione straordinaria		1.495.989	1.496.059	70
Ricavi complessivi		17.786.584	20.589.122	2.802.538



Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2020

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Costi caratteristici	(+)	17.284.129	20.179.923	2.895.794
Gestione caratteristica		17.284.129	20.179.923	2.895.794
Costi finanziari	(+)	141.172	147.517	6.345
Rettifiche negative di valore	(+)	0	5.102	5.102
Gestione finanziaria e rettifiche		141.172	152.619	11.447
Costi straordinari	(+)	189.694	195.959	6.265
Gestione straordinaria		189.694	195.959	6.265
Costi complessivi		17.614.995	20.528.501	2.913.506



Variazione sui Ricavi

Denominazione		Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	2.801.523
Gestione caratteristica		2.801.523
Ricavi finanziari	(+)	945
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		945
Ricavi straordinari	(+)	70
Gestione straordinaria		70
Variazione Ricavi		2.802.538

Variazione sui Costi

Denominazione		Variazione
Costi caratteristici	(+)	2.895.794
Gestione caratteristica		2.895.794
Costi finanziari	(+)	6.345
Rettifiche negative di valore	(+)	5.102
Gestione finanziaria e rettifiche		11.447
Costi straordinari	(+)	6.265
Gestione straordinaria		6.265
Imposte	(+)	12.968
Variazione Costi		2.926.474

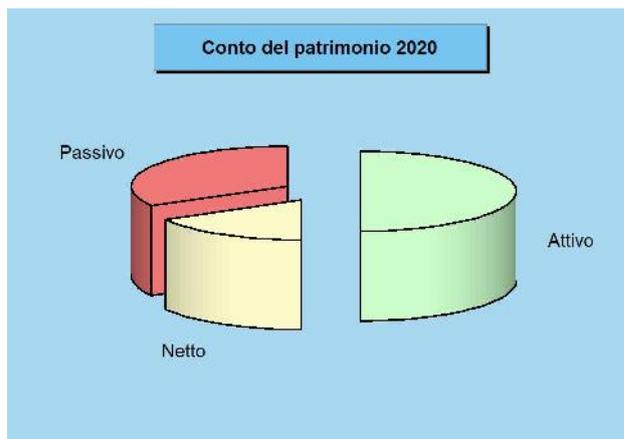
IL CONTO DEL PATRIMONIO 2020 CONSOLIDATO



Conto del patrimonio consolidato in sintesi

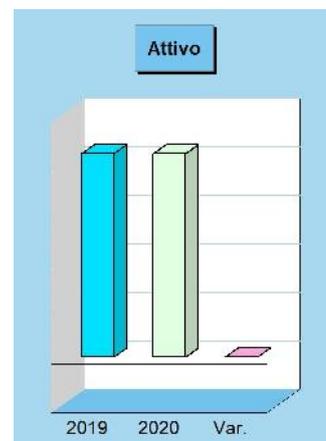
Attivo, passivo e patrimonio netto

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).



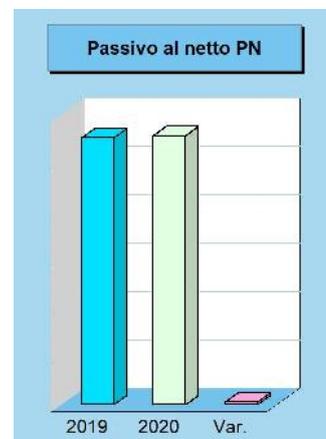
Attivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	3.528.286	1.037.298	-2.490.988
Immobilizzazioni materiali (+)	61.038.571	60.269.564	-769.007
Immobilizzazioni finanziarie (+)	28.303	28.300	-3
Rimanenze (+)	222.491	253.367	30.876
Crediti (+)	9.838.560	12.298.041	2.459.481
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	9.116.281	9.933.263	816.982
Ratei e risconti attivi (+)	176.321	127.189	-49.132
Totale	83.948.813	83.947.022	-1.791



Passivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Fondo di dotazione (+)	-1.708.342	501.967	2.210.309
Riserve (+)	30.833.208	27.945.829	-2.887.379
Risultato economico esercizio (+)	-240.888	-83.273	157.615
Patrimonio netto	28.883.978	28.364.523	-519.455
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.389.237	1.460.744	71.507
Trattamento di fine rapporto (+)	89.474	96.769	7.295
Debiti (+)	10.472.620	14.054.708	3.582.088
Ratei e risconti passivi (+)	43.113.504	39.970.278	-3.143.226
Passivo (al netto PN)	55.064.835	55.582.499	517.664
Totale	83.948.813	83.947.022	-1.791



Attivo consolidato

Denominazione	2020
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	1.037.298
Immobilizzazioni materiali (+)	60.269.564
Immobilizzazioni finanziarie (+)	28.300
Rimanenze (+)	253.367
Crediti (+)	12.298.041
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	9.933.263
Ratei e risconti attivi (+)	127.189
Totale	83.947.022

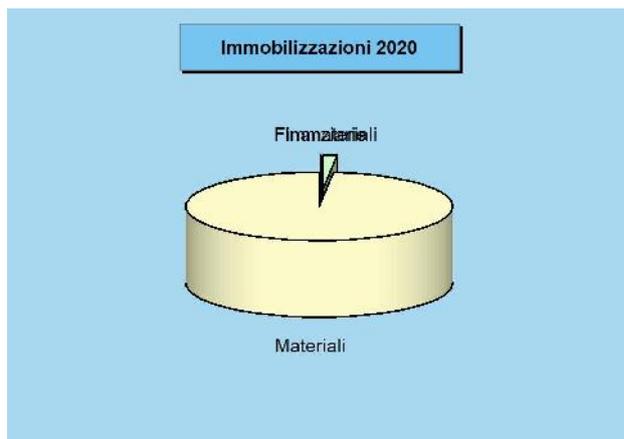
Passivo e Patrimonio netto consolidati

Denominazione	2020
Fondo di dotazione (+)	501.967
Riserve (+)	27.945.829
Risultato economico dell'esercizio (+)	-83.273
Patrimonio netto	28.364.523
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.460.744
Trattamento di fine rapporto (+)	96.769
Debiti (+)	14.054.708
Ratei e risconti passivi (+)	39.970.278
Passivo (al netto PN)	55.582.499
Totale	83.947.022

Immobilizzazioni consolidate

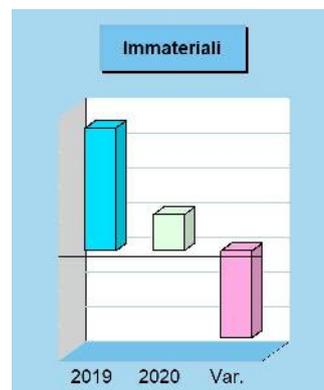
L'attivo patrimoniale immobilizzato

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.



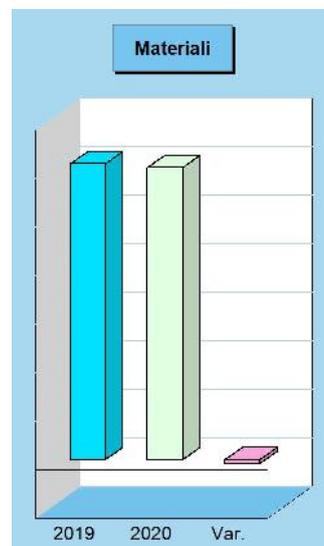
Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Costi impianto e ampliamento (+)	0	0	0
Costi ricerca e sviluppo (+)	0	1.099	1.099
Diritto brevetto e opere ingegno (+)	20.742	46.120	25.378
Concessioni, licenze e marchi (+)	0	0	0
Avviamento (+)	9.281	9.281	0
Immobilizzazioni in corso (+)	28	48.006	47.978
Altre immobilizzazioni immateriali (+)	3.498.235	932.792	-2.565.443
Totale	3.528.286	1.037.298	-2.490.988



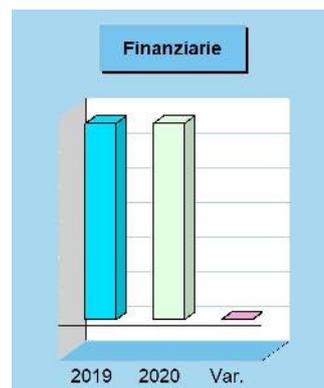
Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Terreni demaniali (+)	0	0	0
Fabbricati demaniali (+)	722.699	167	-722.532
Infrastrutture demaniali (+)	22.703.949	21.601.841	-1.102.108
Altri beni demaniali (+)	1.480.197	1.478.428	-1.769
Terreni (+)	3.848.547	3.612.940	-235.607
Fabbricati (+)	25.366.567	25.449.632	83.065
Impianti e macchinari (+)	184.371	2.127.569	1.943.198
Attrezzature (+)	158.337	175.038	16.701
Mezzi di trasporto (+)	0	0	0
Macchine ufficio e hardware (+)	18.780	9.563	-9.217
Mobili e arredi (+)	207.910	189.148	-18.762
Infrastrutture (+)	1.377.866	1	-1.377.865
Altri beni materiali (+)	134.550	101.658	-32.892
Immobilizzazioni in corso (+)	4.834.798	5.523.579	688.781
Totale	61.038.571	60.269.564	-769.007



Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Partecip. imprese controllate (+)	19.802	16.601	-3.201
Partecip. imprese partecipate (+)	7.314	10.514	3.200
Partecipazioni altri soggetti (+)	1	1.185	1.184
Crediti verso altra P.A. (+)	0	0	0
Crediti imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti altri soggetti (+)	1.186	0	-1.186
Altri titoli immobilizzati (+)	0	0	0
Totale	28.303	28.300	-3



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

- [AP_BI2] *Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.* Sono iscritti nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale .
- [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

[AP_BII1.1] *Terreni (..demaniali)*. 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. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante.

[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_BIII2.6] *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_BIII2.99] *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.

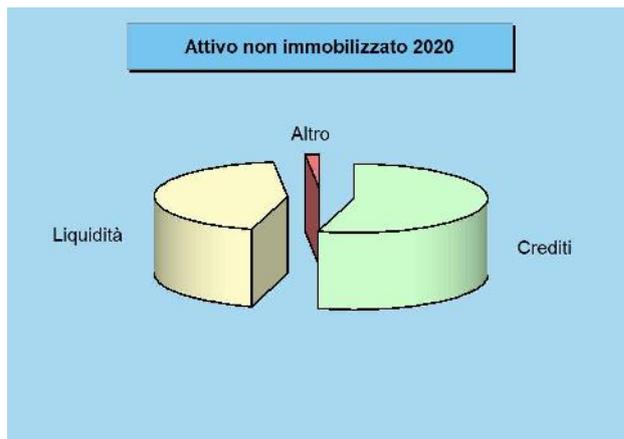
Immobilizzazioni finanziarie

- [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 azzerava. 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

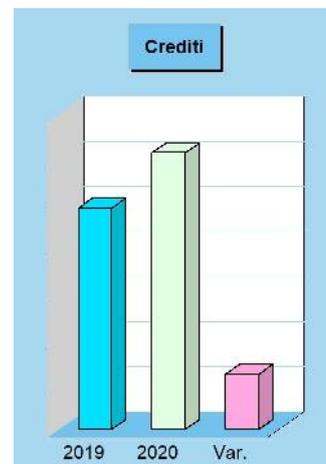
L'attivo patrimoniale non immobilizzato

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).



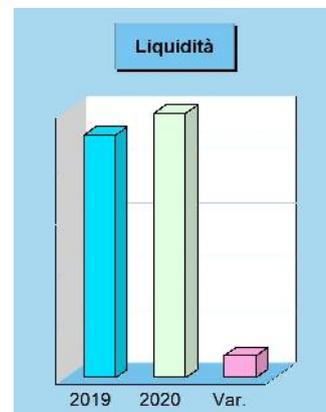
Crediti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Crediti da tributi per la sanità (+)	0	0	0
Altri crediti da tributi (+)	967.840	1.009.577	41.737
Crediti da fondi perequativi (+)	0	23.346	23.346
Crediti per contributi da P.A. (+)	1.561.953	2.206.695	644.742
Crediti contr. imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti contr. imprese partecipate (+)	0	79.513	79.513
Crediti contr. altri soggetti (+)	484.199	450.619	-33.580
Crediti clienti ed utenti (+)	5.491.500	5.750.509	259.009
Crediti verso erario (+)	19.053	39.010	19.957
Crediti per conto terzi (+)	28.976	28.696	-280
Crediti verso altri (+)	1.285.039	2.710.076	1.425.037
Totale	9.838.560	12.298.041	2.459.481



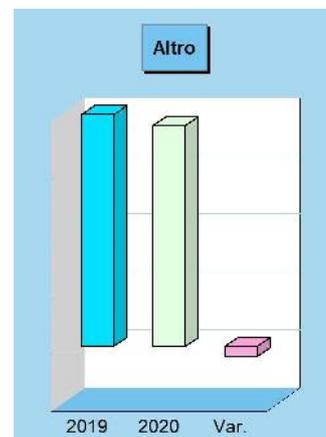
Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Conto tesoreria (+)	9.116.068	9.706.814	590.746
Conto banca d'Italia (+)	0	0	0
Altri depositi bancari e postali (+)	97	226.116	226.019
Denaro e valori in cassa (+)	116	0	-116
Altri conti presso tesoreria statale (+)	0	333	333
Totale	9.116.281	9.933.263	816.982



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

Denominazione	2019	2020	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione (+)	0	0	0
Rimanenze (+)	222.491	253.367	30.876
Partecip. non immobilizzate (+)	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati (+)	0	0	0
Ratei attivi (+)	37.876	17.025	-20.851
Risconti attivi (+)	138.445	110.164	-28.281
Totale	398.812	380.556	-18.256



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_CII1b] *Altri crediti da tributi.* Valgono le stesse regole indicate in corrispondenza della successiva voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII1c] *Crediti da fondi perequativi.* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2a] *Amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2c] *Imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2d] *Altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII3] *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_CII4a] *Verso l'erario (crediti..).* Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII4b] *Per attività svolta per c/terzi (crediti..).* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII4c] *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_CIV1a] *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_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_CIV4] *Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente* Si tratta di una voce di natura e contenuto prettamente residuale.

Ratei e risconti

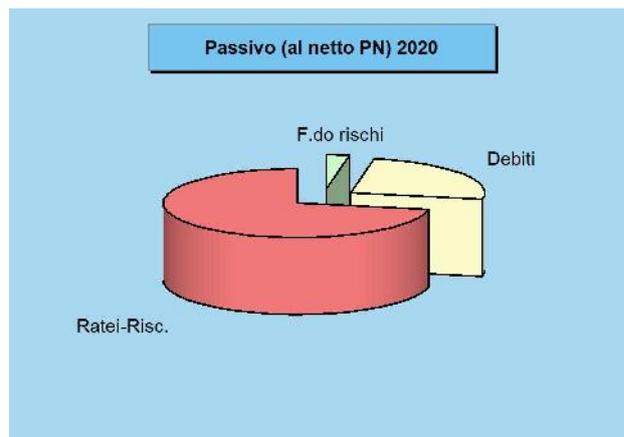
[AP_D1] *Ratei attivi*. Rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che, per competenza economica, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle 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.)

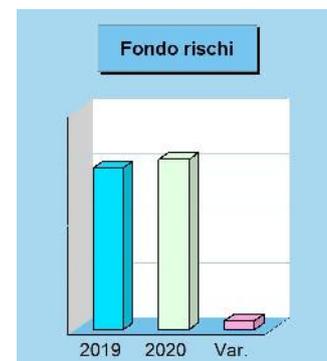
Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

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.



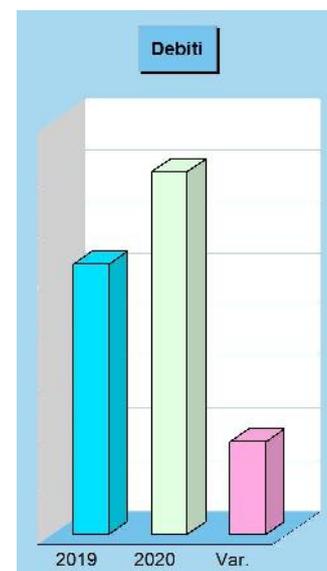
Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+)	0	0	0
Fondi rischi ed oneri per imposte (+)	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri (+)	1.389.237	1.460.744	71.507
Trattamento di fine rapporto (+)	89.474	96.769	7.295
Totale	1.478.711	1.557.513	78.802



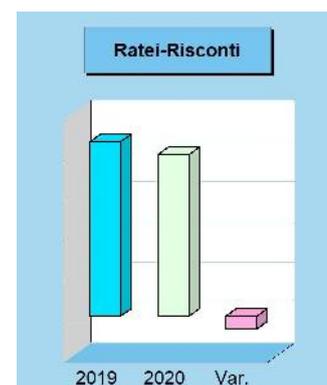
Debiti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Debiti per obbligazioni (+)	0	0	0
Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)	0	3	3
Debiti verso banche (+)	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori (+)	3.283.483	4.394.996	1.111.513
Debiti verso fornitori (+)	5.301.666	3.006.217	-2.295.449
Debiti per acconti (+)	111.295	2.628.493	2.517.198
Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)	213.208	1.684.509	1.471.301
Debiti per contrib. a controllate (+)	0	0	0
Debiti per contrib. a partecipate (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altri (+)	371.374	673.214	301.840
Altri debiti tributari (+)	193.108	138.318	-54.790
Altri debiti verso istituti previdenza (+)	35.126	30.700	-4.426
Altri debiti per attività c/terzi (+)	0	0	0
Altri debiti verso altri (+)	963.360	1.498.258	534.898
Totale	10.472.620	14.054.708	3.582.088



Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Ratei passivi (+)	67.840	107.866	40.026
Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)	41.541.525	4.176.247	-37.365.278
Risc. pass. su contr. invest. da altri (+)	4.755	34.797.739	34.792.984
Risc. pass. su concess. pluriennali (+)	110.858	196.965	86.107
Altri risconti passivi (+)	1.388.526	691.461	-697.065
Totale	43.113.504	39.970.278	-3.143.226



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_D1b] *Verso altre amministrazioni pubbliche (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_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].

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.

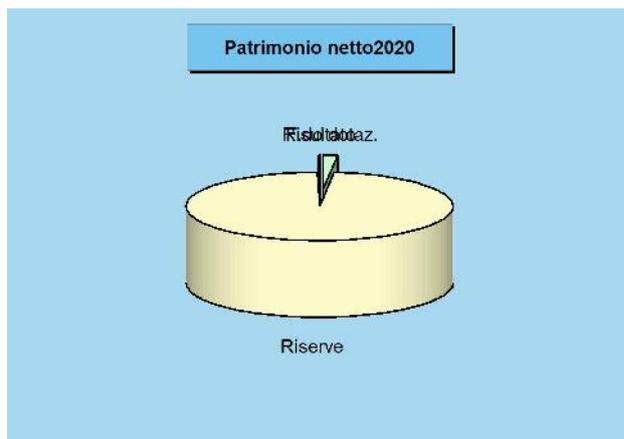
Ratei, risconti e contributi agli investimenti

- (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

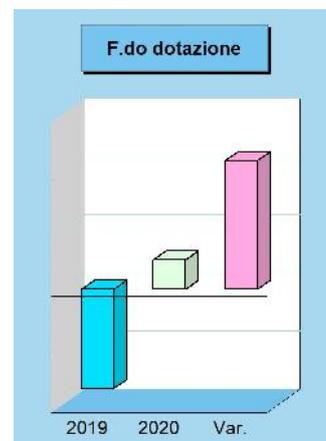
Patrimonio netto e risultato economico

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.



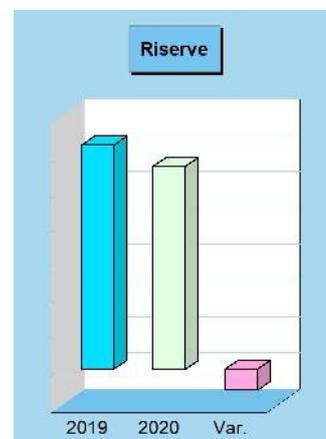
Fondo di dotazione consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Fondo dotazione	(+)	-1.708.342	501.967	2.210.309
Totale		-1.708.342	501.967	2.210.309



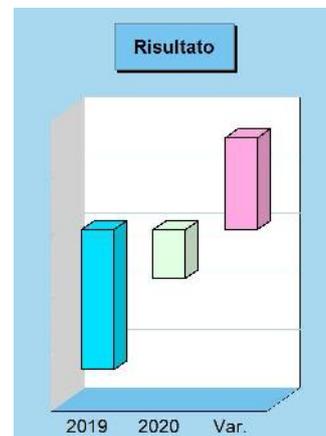
Riserve consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Riserve da utili precedenti	(+)	554.403	375.394	-179.009
Riserve da capitale	(+)	600.845	6.815	-594.030
Riserve da permessi costruire	(+)	3.067.086	3.118.691	51.605
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	24.957.684	22.705.987	-2.251.697
Altre riserve	(+)	1.653.190	1.738.942	85.752
Totale		30.833.208	27.945.829	-2.887.379



Risultato economico consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Utile	(+)	-	-	-
Perdita	(+)	240.888	83.273	-157.615
Totale		-240.888	-83.273	157.615



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_AIIId] *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.

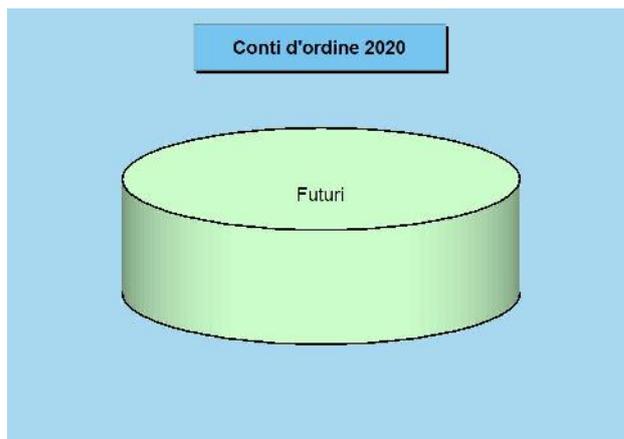
Risultato economico

[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

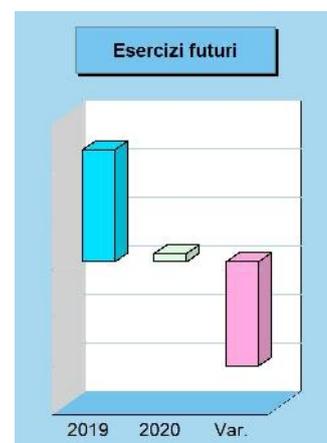
Il sistema di scritture secondario

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.



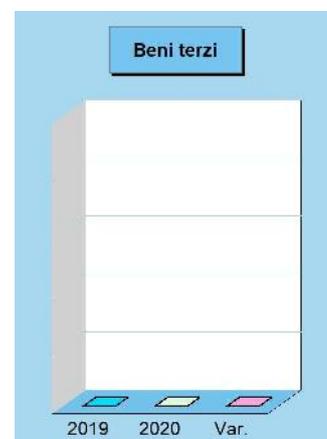
Impegni su esercizi futuri

Denominazione		2019	2020	Variazione
Impegni su esercizi futuri	(+)	11.578.655	872.146	-10.706.509
Totale		11.578.655	872.146	-10.706.509



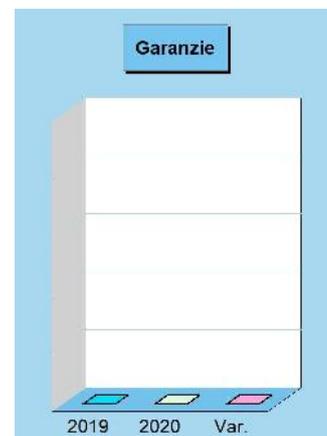
Beni di terzi

Denominazione		2019	2020	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		2019	2020	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



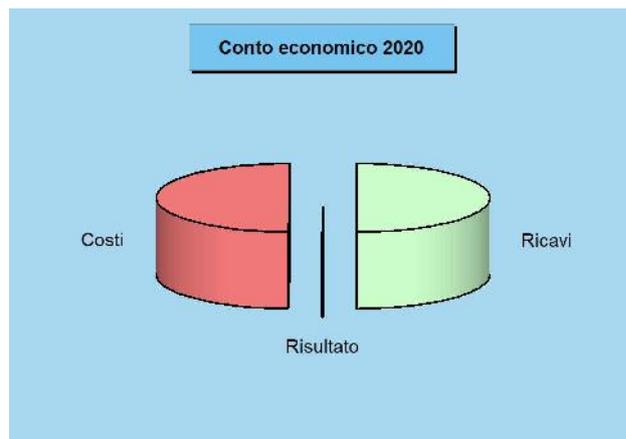
IL CONTO ECONOMICO 2020 CONSOLIDATO



Conto economico consolidato in sintesi

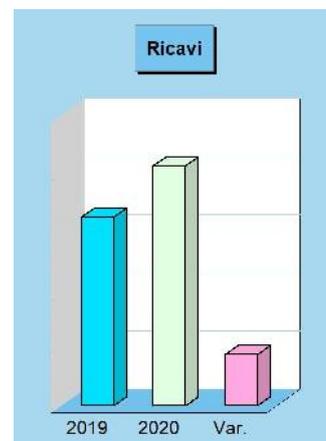
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

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.



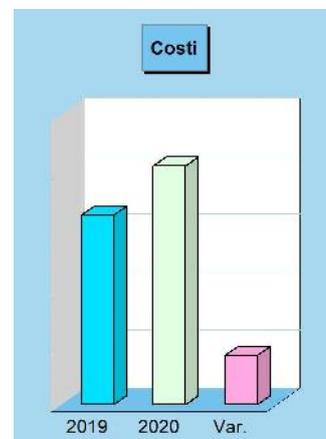
Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	14.812.878	19.081.461	4.268.583
Gestione caratteristica		14.812.878	19.081.461	4.268.583
Ricavi finanziari	(+)	9.781	11.602	1.821
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		9.781	11.602	1.821
Ricavi straordinari	(+)	1.399.217	1.496.059	96.842
Gestione straordinaria		1.399.217	1.496.059	96.842
Ricavi complessivi		16.221.876	20.589.122	4.367.246



Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Costi caratteristici	(+)	15.215.901	20.179.923	4.964.022
Gestione caratteristica		15.215.901	20.179.923	4.964.022
Costi finanziari	(+)	143.437	147.517	4.080
Rettifiche negative di valore	(+)	0	5.102	5.102
Gestione finanziaria e rettifiche		143.437	152.619	9.182
Costi straordinari	(+)	962.564	195.959	-766.605
Gestione straordinaria		962.564	195.959	-766.605
Costi complessivi (al netto imposte)		16.321.902	20.528.501	4.206.599



Ricavi consolidati

Denominazione		2020
Ricavi caratteristici	(+)	19.081.461
Gestione caratteristica		19.081.461
Ricavi finanziari	(+)	11.602
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		11.602
Ricavi straordinari	(+)	1.496.059
Gestione straordinaria		1.496.059
Totale ricavi		20.589.122
Utile esercizio		-

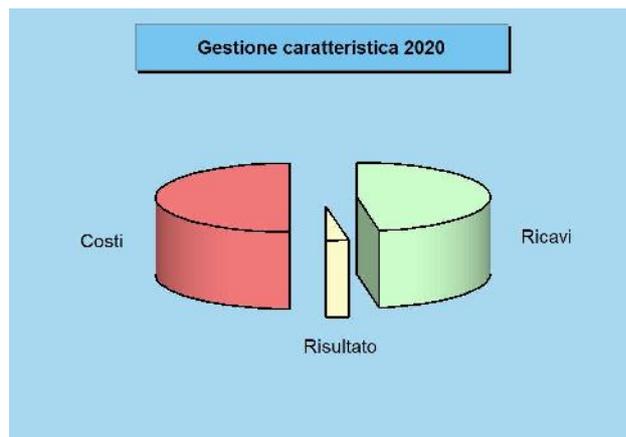
Costi consolidati

Denominazione		2020
Costi caratteristici	(+)	20.179.923
Gestione caratteristica		20.179.923
Costi finanziari	(+)	147.517
Rettifiche negative di valore	(+)	5.102
Gestione finanziaria e rettifiche		152.619
Costi straordinari	(+)	195.959
Gestione straordinaria		195.959
Imposte	(+)	143.894
Totale costi		20.672.395
Perdita esercizio		83.273

Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica

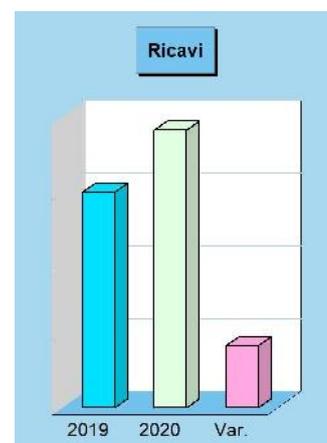
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

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).



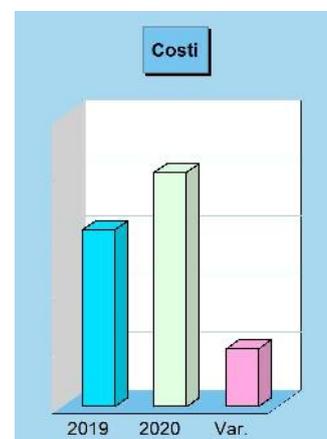
Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Proventi da tributi	(+)	3.447.380	3.375.479	-71.901
Proventi da fondi perequativi	(+)	347.158	375.749	28.591
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	7.286.462	11.809.796	4.523.334
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	2.845.585	2.311.744	-533.841
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	(+)	886.293	1.208.693	322.400
Ricavi gestione caratteristica		14.812.878	19.081.461	4.268.583



Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	249.541	319.110	69.569
Prestazioni di servizi	(+)	6.994.597	5.910.942	-1.083.655
Utilizzo beni di terzi	(+)	149.892	214.444	64.552
Trasferimenti e contributi	(+)	1.511.482	4.951.280	3.439.798
Personale	(+)	2.567.134	2.403.685	-163.449
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	3.309.418	6.033.809	2.724.391
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-40.901	-30.907	9.994
Accantonamenti per rischi	(+)	0	15.014	15.014
Altri accantonamenti	(+)	209.180	209	-208.971
Oneri diversi di gestione	(+)	265.558	362.337	96.779
Costi gestione caratteristica		15.215.901	20.179.923	4.964.022



Ricavi consolidati

Denominazione		2020
Proventi da tributi	(+)	3.375.479
Proventi da fondi perequativi	(+)	375.749
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	11.809.796
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	2.311.744
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0
Variazione lavori in corso	(+)	0
Incrementi per lavori interni	(+)	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	1.208.693
Totale ricavi		19.081.461
Eccedenza positiva		-

Costi consolidati

Denominazione		2020
Materie prime e/o beni consumo	(+)	319.110
Prestazioni di servizi	(+)	5.910.942
Utilizzo beni di terzi	(+)	214.444
Trasferimenti e contributi	(+)	4.951.280
Personale	(+)	2.403.685
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	6.033.809
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-30.907
Accantonamenti per rischi	(+)	15.014
Altri accantonamenti	(+)	209
Oneri diversi di gestione	(+)	362.337
Totale costi		20.179.923
Eccedenza negativa		1.098.462

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

- [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_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_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.

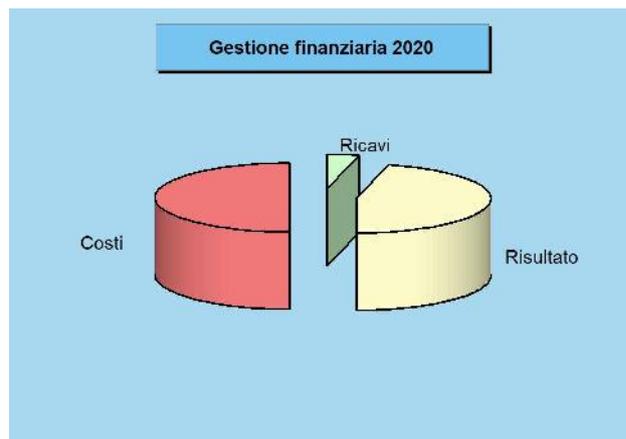
[CE_B17] *Altri accantonamenti.* Si tratta di una voce residuale dove confluiscono gli accantonamenti diversi da quelli per rischi di cui al precedente punto.

[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

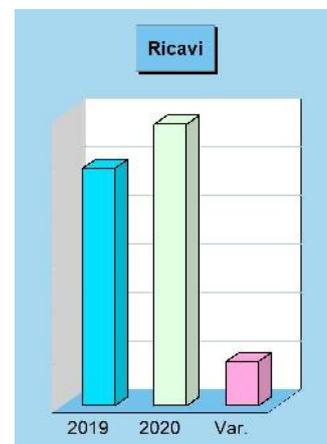
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

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.



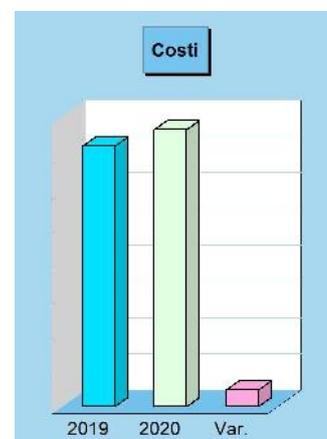
Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	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	(+)	9.781	11.602	1.821
Proventi finanziari		9.781	11.602	1.821
Rivalutazioni	(+)	0	0	0
Rettifiche positive di valore		0	0	0
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		9.781	11.602	1.821



Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Interessi passivi	(+)	143.322	147.501	4.179
Altri oneri finanziari	(+)	115	16	-99
Interessi ed altri oneri finanziari		143.437	147.517	4.080
Svalutazioni	(+)	0	5.102	5.102
Rettifiche negative di valore		0	5.102	5.102
Costi finanziari e rettifiche valore		143.437	152.619	9.182



Ricavi consolidati

Denominazione		2020
Partecipazioni in controllate	(+)	0
Partecipazioni in partecipate	(+)	0
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0
Proventi da partecipazioni		0
Altri proventi finanziari	(+)	11.602
Proventi finanziari		11.602
Rivalutazioni	(+)	0
Rettifiche positive di valore		0
Totale ricavi		11.602
Eccedenza positiva		-

Costi consolidati

Denominazione		2020
Interessi passivi	(+)	147.501
Altri oneri finanziari	(+)	16
Interessi ed altri oneri finanziari		147.517
Svalutazioni	(+)	5.102
Rettifiche negative di valore		5.102
Totale costi		152.619
Eccedenza negativa		141.017

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

[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.

Oneri finanziari e svalutazioni

[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.

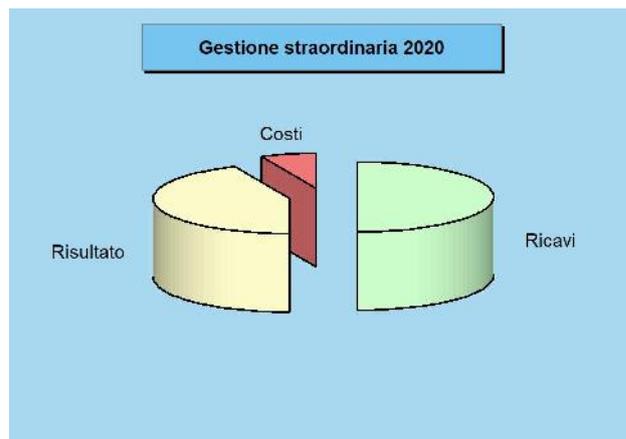
[CE_C21b] *Altri oneri finanziari.* Gli oneri finanziari, diversi dagli interessi passivi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare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

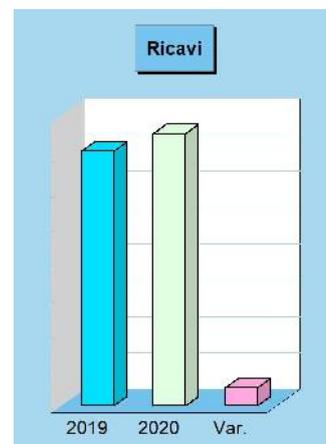
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

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



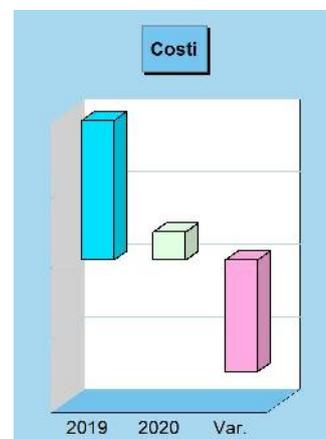
Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	1.348.272	1.496.059	147.787
Plusvalenze patrimoniali (+)	1.360	0	-1.360
Altri proventi straordinari (+)	49.585	0	-49.585
Proventi straordinari	1.399.217	1.496.059	96.842
Ricavi gestione straordinaria	1.399.217	1.496.059	96.842



Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	934.922	195.529	-739.393
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	27.642	430	-27.212
Oneri straordinari	962.564	195.959	-766.605
Costi gestione straordinaria	962.564	195.959	-766.605



Ricavi consolidati

Denominazione	2020
Proventi da permessi di costruire (+)	0
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	1.496.059
Plusvalenze patrimoniali (+)	0
Altri proventi straordinari (+)	0
Proventi straordinari	1.496.059
Totale ricavi	1.496.059
Eccedenza positiva	1.300.100

Costi consolidati

Denominazione	2020
Trasferimenti in conto capitale (+)	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	195.529
Minusvalenze patrimoniali (+)	0
Altri oneri straordinari (+)	430
Oneri straordinari	195.959
Totale costi	195.959
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.

Costi della gestione straordinaria (voci considerate)

[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.



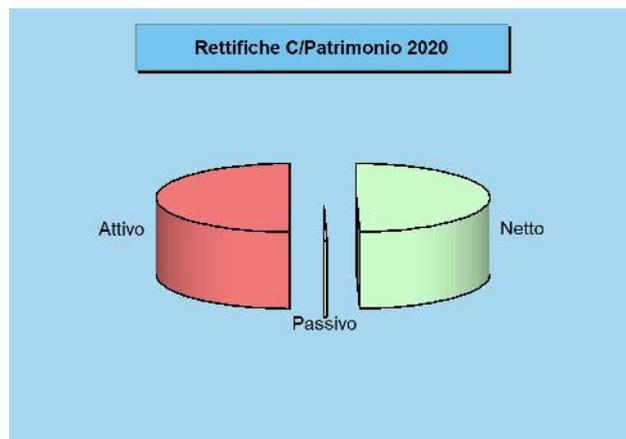
PRINCIPALI RETTIFICHE 2020 DA CONSOLIDAMENTO



C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento

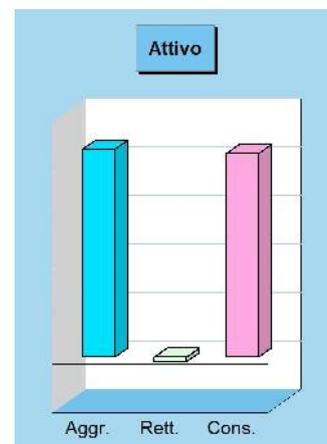
Le rettifiche al C/Patrimonio

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.



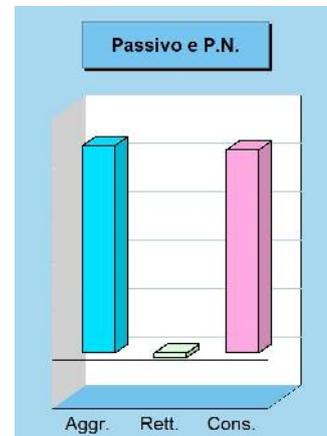
Attivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2020

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	1.037.298	1.037.298	0
Immobilizzazioni materiali (+)	60.269.564	60.269.564	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.805.308	28.300	-1.777.008
Rimanenze (+)	253.367	253.367	0
Crediti (+)	12.294.841	12.298.041	3.200
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	9.933.263	9.933.263	0
Ratei e risconti attivi (+)	110.164	127.189	17.025
Totale	85.703.805	83.947.022	-1.756.783



Passivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2020

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	1.419.839	501.967	-917.872
Riserve (+)	28.782.836	27.945.829	-837.007
Risultato economico esercizio (+)	-95.196	-83.273	11.923
Patrimonio netto	30.107.479	28.364.523	-1.742.956
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.460.744	1.460.744	0
Trattamento di fine rapporto (+)	96.769	96.769	0
Debiti (+)	14.068.533	14.054.708	-13.825
Ratei e risconti passivi (+)	39.970.278	39.970.278	0
Passivo (al netto PN)	55.596.324	55.582.499	-13.825
Totale	85.703.803	83.947.022	-1.756.781



Rettifiche sull'Attivo

Denominazione	Rettifiche
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	0
Immobilizzazioni materiali (+)	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-1.777.008
Rimanenze (+)	0
Crediti (+)	3.200
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	0
Ratei e risconti attivi (+)	17.025
Rettifiche Attivo	-1.756.783

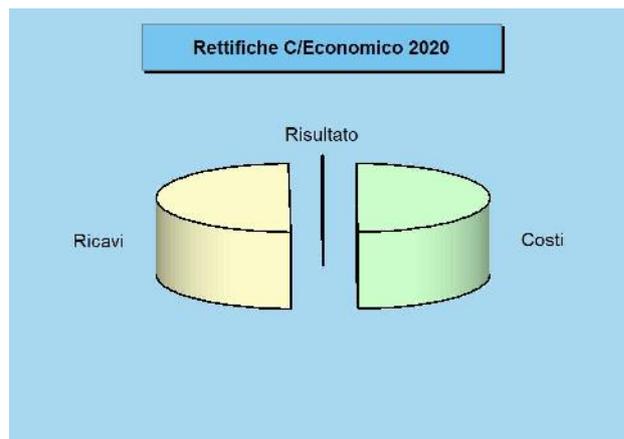
Rettifiche sul Passivo e P.N.

Denominazione	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-917.872
Riserve (+)	-837.007
Risultato economico dell'esercizio (+)	11.923
Patrimonio netto	-1.742.956
Fondo per rischi ed oneri (+)	0
Trattamento di fine rapporto (+)	0
Debiti (+)	-13.825
Ratei e risconti passivi (+)	0
Passivo (al netto PN)	-13.825
Rettifiche Passivo	-1.756.781

C/Economico - Rettifiche da consolidamento

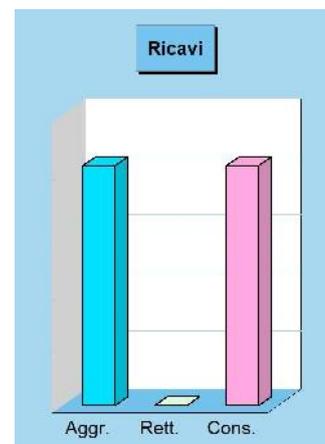
Le rettifiche al C/Economico

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.



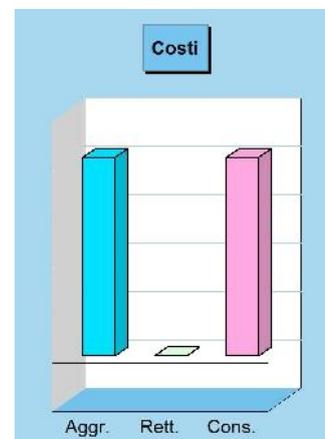
Ricavi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2020

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	19.074.258	19.081.461	7.203
Gestione caratteristica		19.074.258	19.081.461	7.203
Ricavi finanziari	(+)	11.602	11.602	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		11.602	11.602	0
Ricavi straordinari	(+)	1.496.059	1.496.059	0
Gestione straordinaria		1.496.059	1.496.059	0
Ricavi complessivi		20.581.919	20.589.122	7.203



Costi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2020

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	20.189.745	20.179.923	-9.822
Gestione caratteristica		20.189.745	20.179.923	-9.822
Costi finanziari	(+)	147.517	147.517	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0	5.102	5.102
Gestione finanziaria e rettifiche		147.517	152.619	5.102
Costi straordinari	(+)	195.959	195.959	0
Gestione straordinaria		195.959	195.959	0
Costi complessivi		20.533.221	20.528.501	-4.720



Rettifiche sui Ricavi

Denominazione		Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	7.203
Gestione caratteristica		7.203
Ricavi finanziari	(+)	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Ricavi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Rettifiche Ricavi		7.203

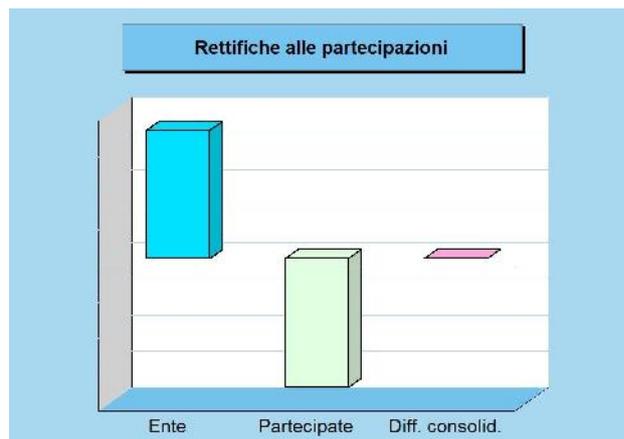
Rettifiche sui Costi

Denominazione		Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	-9.822
Gestione caratteristica		-9.822
Costi finanziari	(+)	0
Rettifiche negative di valore	(+)	5.102
Gestione finanziaria e rettifiche		5.102
Costi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Imposte	(+)	0
Rettifiche Costi		-4.720

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		1.771.906
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	38.065
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	1.733.841
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		1.771.906

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Fondo di dotazione	(+)	917.872
Riserve		854.034
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	188.081
- da capitale	(+)	7.141
- da permessi di costruire	(+)	0
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	373.308
- altre riserve indisponibili	(+)	285.504
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		1.771.906

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		1.771.906
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		1.771.906
Differenza da consolidamento		
	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

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	38.065	0	974.280	758.539
Partecipazioni in Imprese controllate (+)	0	0	0	0
Partecipazioni in Imprese partecipate (+)	38.065	0	0	0
Partecipazioni in Altri soggetti (+)	0	0	974.280	758.539
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo	38.065	0	974.280	758.539

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	501.986	384.089
Riserve	6.827	0	472.294	374.450
- da risultato economico di esercizi precedenti (+)	829	0	186.790	0
- da capitale (+)	7.140	0	0	0
- da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
- per beni demaniali e patrimoniali (+)	-1.142	0	0	374.450
- altre riserve indisponibili (+)	0	0	285.504	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo	38.065	0	974.280	758.539

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	38.065	0	974.280	758.539
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate	38.065	0	974.280	758.539
Differenza da consolidamento				
Ecceденza positiva	0	0	0	0
Ecceденza negativa	0	0	0	0

Principali partecipazioni della capogruppo		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Partecipazioni		1.022	-	-	-
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0	-	-	-
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	1.022	-	-	-
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		1.022	-	-	-

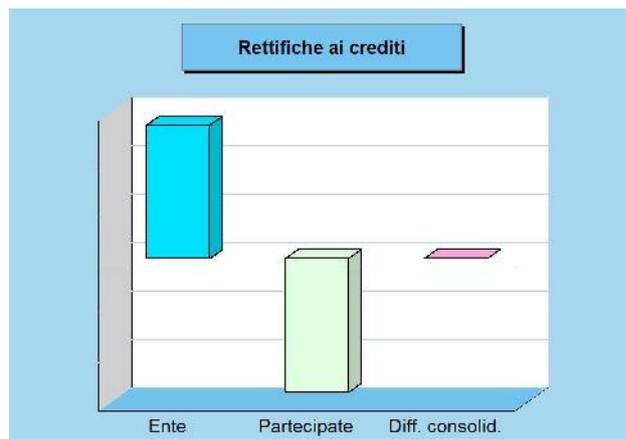
Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Fondo di dotazione	(+)	559	-	-	-
Riserve		463	-	-	-
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	462	-	-	-
- da capitale	(+)	1	-	-	-
- da permessi di costruire	(+)	0	-	-	-
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0	-	-	-
- altre riserve indisponibili	(+)	0	-	-	-
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		1.022	-	-	-

Differenze da consolidamento		Egas	-	-	-
Denominazione		,00 % proporz.	-	-	-
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate		1.022	-	-	-
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate		1.022	-	-	-
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza 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		13.825
- amministrazioni pubbliche	(+)	1.709
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	12.116
- 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		13.825

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		13.825
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	13.825
- 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		13.825

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate		13.825
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo		13.825
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

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	12.116	0	1.709	0
- amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	1.709	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 12.116	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	12.116	0	1.709	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	12.116	0	1.709	0
- enti finanziati dal SSN	(+) 0	0	0	0
- altre amministrazioni pubbliche	(+) 12.116	0	1.709	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	12.116	0	1.709	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	12.116	0	1.709	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate	12.116	0	1.709	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	-	-	-

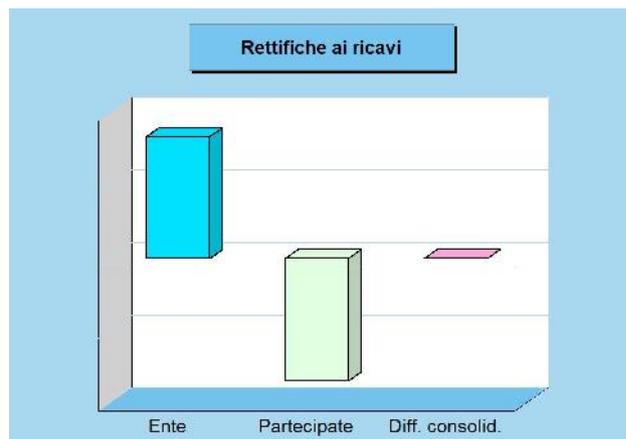
Corrispondenti debiti verso la capogruppo		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Debiti da finanziamento		0	-	-	-
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0	-	-	-
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0	-	-	-
- 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 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	-	-	-

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 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		8.416
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	8.416
- 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		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
		8.416
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		8.416

Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	6.707
Utilizzo beni di terzi	(+)	0
Trasferimenti e contributi		1.709
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	1.709
- 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
		8.416
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		8.416

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate		8.416
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate verso la capogruppo		8.416
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	6.707	0	1.709	0
- proventi da trasferimenti correnti (+)	6.707	0	1.709	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	0	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 (+)	0	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	6.707	0	1.709	0

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 (+)	6.707	0	0	0
Utilizzo beni di terzi (+)	0	0	0	0
Trasferimenti e contributi	0	0	1.709	0
- trasferimenti correnti (costi per..) (+)	0	0	1.709	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	6.707	0	1.709	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 Ricavi capogruppo verso partecipate	6.707	0	1.709	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo	6.707	0	1.709	0
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	-	-	-

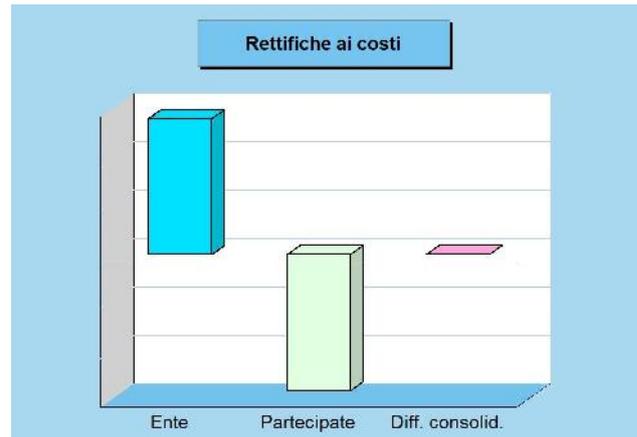
Corrispondenti costi delle partecipate		Egas	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		,00 % proporz.	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0	-	-	-
Prestazioni di servizi	(+)	0	-	-	-
Utilizzo beni di terzi	(+)	0	-	-	-
Trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- trasferimenti correnti (costi 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	(+)	1.195
Utilizzo beni di terzi	(+)	0
Trasferimenti e contributi		<u>211</u>
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	211
- 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>0</u>
	Rettifiche (-) ai costi infragruppo	1.406

Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Proventi da tributi	(+)	0
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi		<u>211</u>
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	211
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		<u>1.195</u>
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	1.195
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>0</u>
	Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo	1.406

Differenza da consolidamento

Denominazione	Rettifiche	
Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate	1.406	
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo	1.406	
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 (+)	1.195	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	1.195	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	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	211
- contributi agli investimenti (ricavo da..) (+)	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	1.195	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 (+)	1.195	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	1.195	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	1.195	0	0	211
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo	1.195	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		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	-	-	-

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		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	-	-	-

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

ULTERIORI APPROFONDIMENTI E VALUTAZIONI FINALI AL CONSOLIDATO 2020



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	1.099
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	44.189	1.931	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	48.006
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	932.792	0	0	0
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	2.497.249	0	0	273

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	1.099
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0	0	0	46.120
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	48.006
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	0	0	0	932.792
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	0	0	0	2.497.522

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	0
Infrastrutture demaniali	(+) 21.601.442	0	0	0
Altri beni demaniali	(+) 1.104.544	0	0	0
Terreni	(+) 3.612.940	0	0	0
Fabbricati	(+) 22.981.092	0	0	2.113.923
Impianti e macchinari	(+) 70.810	29.119	0	2.022.063
Attrezzature industriali e commerciali	(+) 145.187	0	0	29.851
Mezzi di trasporto	(+) 0	0	0	0
Macchine per ufficio e hardware	(+) 9.563	0	0	0
Mobili e arredi	(+) 189.090	0	0	0
Infrastrutture	(+) 0	0	0	0
Altri beni materiali	(+) 85.913	7.484	0	3.627
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+) 5.412.617	0	0	35.826
Ammortamenti (mat.)				
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+) 1.938.944	62.504	0	122.070

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato	Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
Immobilizzazioni materiali				
Terreni demaniali	(+) 0	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+) 167	0	0	167
Infrastrutture demaniali	(+) 399	0	0	21.601.841
Altri beni demaniali	(+) 373.884	0	0	1.478.428
Terreni	(+) 0	0	0	3.612.940
Fabbricati	(+) 354.617	0	0	25.449.632
Impianti e macchinari	(+) 5.577	0	0	2.127.569
Attrezzature industriali e commerciali	(+) 0	0	0	175.038
Mezzi di trasporto	(+) 0	0	0	0
Macchine per ufficio e hardware	(+) 0	0	0	9.563
Mobili e arredi	(+) 58	0	0	189.148
Infrastrutture	(+) 0	1	0	1
Altri beni materiali	(+) 4.634	0	0	101.658
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+) 74.945	191	0	5.523.579
Ammortamenti (mat.)				
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+) 0	0	0	2.123.518

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	(+)	1.495.989	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	0
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	189.694	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	0

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	(+)	63	7	0	1.496.059
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	0
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	0	-5.102	5.102
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	5.834	1	0	195.529
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	430	0	0	430

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	(+)	149.042	916.190	0	380.498
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	6.101	90.668	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	(+)	15.014	0	0	1.460.744
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	0	0	96.769

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	(+)	0	0	0	0
Risconti attivi	(+)	20.115	87.969	0	2.080
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	107.864	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	6.165	0	0	4.067.547
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	34.797.739	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	196.965	0	0	0
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	691.461	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	0	-17.025	17.025
Risconti attivi	(+)	0	0	0	110.164
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	0	2	0	107.866
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	96.918	5.617	0	4.176.247
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	0	0	0	34.797.739
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	196.965
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	0	0	0	691.461

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	(+)	1.876.345	444.182	0	73.573
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	141.172	0	0	6.329
Altri oneri finanziari	(+)	0	16	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	(+)	4.394.996	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
Spesa per il personale					
Personale	(+)	9.547	38	0	2.403.685
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	0	0	0	147.501
Altri oneri finanziari	(+)	0	0	0	16
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	0	0
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	3	0	3
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	(+)	0	0	0	4.394.996

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".



CITTÀ DI SANLURI

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Oggetto: Parere sulla proposta di delibera della Giunta comunale n. 193 del 29/10/2021 avente ad oggetto “Approvazione del bilancio consolidato dell’esercizio 2020 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



CITTÀ DI SANLURI

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

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 la nota prot. 7003 del 02/04/2021 a richiedere la verifica dei debiti e dei crediti reciproci ai sensi dell'articolo 11 comma 6 lettera j) del Dlgs 118/2011.

Ha provveduto inoltre con nota prot. 12287 in data 15/06/2021 a richiedere agli enti inseriti nel perimetro di consolidamento i dati necessari alla predisposizione dei documenti contabili di cui trattasi:

Le suddette note non sono state riscontrate da alcuni organismi partecipati e pertanto 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, al 31/12/2020 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. Quest'ultimo non ha provveduto a redigere il bilancio consolidato e pertanto di entrambi gli enti non sono state comunicate e quindi elise le partite infragruppo.

Anche la società Consortile Villasanta a r.l. in liquidazione non ha prodotto i bilanci fin dalla sua costituzione e fino alla liquidazione della stessa e pertanto non è stato possibile includerla nel consolidamento.

Il conto economico e lo stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2020 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, al 31/12/2020; privi inoltre delle operazioni infragruppo tra il consorzio Cisa, il cui bilancio 2020 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



CITTÀ DI SANLURI

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

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 2020.

Lì, 29/10/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dr.ssa Anna Maria Frau



CITTÀ DI SANLURI

COMUNE DI SANLURI

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

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

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

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



CITTÀ DI SANLURI

Comune di Sanluri

Verbale n. 16 del 08/11/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Sanluri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 8 novembre 2021

L'organo di revisione/ Il revisore Unico

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. 31 del 03/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 07/05/2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 08/11/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 99 del 03/06/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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 al bilancio consolidato dell'ente;¹

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 2020 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. 99 del 03/06/2021 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;

¹ *Per approfondimenti sui controlli da effettuare si rimanda alla check list allegata al documento "La revisione negli Enti locali - Quaderno II- Strumenti operativi" pubblicati sul sito del CNDCEC.*

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

anno 2020	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di SANLURI	83.947.022,00	28.364.523,00	16.279.938,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.518.410,66	850.935,69	488.398,14

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, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, 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. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.)
- **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 s pa		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 2020 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 S.r.l. è in liquidazione ma il liquidatore, di recente nomina, ha comunicato che deve avviare le attività finalizzate alla elaborazione dei bilanci 2018, 2019, 2020 e di liquidazione, ma gli stessi non saranno disponibili nel breve periodo. (La situazione non sembra mutata rispetto allo scorso anno).

Il Consorzio Cisa per la stessa motivazione non ha potuto comunicare le operazioni infragruppo esistenti tra la società Cisa Service S.r.l. e il Consorzio stesso. Tale fatto non consente in sede di redazione del bilancio consolidato del Comune di Sanluri, capogruppo di entrambe, di rilevare ed eludere le operazioni infragruppo tra il comune di Sanluri e il Cisa Service S.r.l per la quota di partecipazione diretta, nè quella del Cisa consorzio per la quota di partecipazione indiretta

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	2019	Proporzionale
Cisa Service srl		5. Società partecipata	19,95	2019	Proporzionale
Consorzio interprovinciale di Salvaguardia Ambientale Cisa		3. Ente strumentale partecipato	20,14	2019	Proporzionale
Consorzio Turistico Sa Corona Arrubia		3. Ente strumentale partecipato	5	2019	Proporzionale
EGAS Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna		3. Ente strumentale partecipato	0,0046372	2019	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 dà 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:

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale al 31/12/2020
1	Villa service spa	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14,28	1.032.089,0
2	Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (CISA)	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,14	3.510.534,54
3	Consorzio Sa corona Arrubia	turismo	5,55%	14.064.436,90
4	Egas ente di governo dell'ambito della Sardegna	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,0046372	22.997.557,26

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. 12287 in data 15/06/2021 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 infragrupo. 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 ed in particolare:
1) il Cisa Service Srl non ha trasmesso né i bilanci né le operazioni infragrupo;
2) il Consorzio Cisa che pur avendo trasmesso i bilanci non ha potuto inviare l'elenco delle operazioni infragrupo con la sua partecipata Cisa Service S.r.l. per l'assenza dei bilanci. Pertanto a tutt'oggi risultano le seguenti criticità e adempimenti:
a) La società Cisa Service S.r.l.: non ha trasmesso i dati richiesti e non risultano approvati o predisposti i bilanci 2018, 2019 e 2020;
b) Il Consorzio Cisa: ha trasmesso il bilancio approvato ma non i dati relativi alle operazioni infragrupo 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 2020 del **Comune di Sanluri**

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.037.298	3.528.286	-2490988
Immobilizzazioni Materiali	60.269.564	61.038.571	-769007
Immobilizzazioni Finanziarie	28.300	28.303	-3
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	61.335.162	64.595.160	- 3.259.998
Rimanenze	253.367	222.491	30876
Crediti	12.298.041	9.838.560	2459481
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	9.933.263	9.116.281	816982
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.484.671	19.177.332	3.307.339
RATEI E RISCONTI (D)	127.189	176.321	-49132
TOTALE DELL'ATTIVO	83.947.022	83.948.813	- 1.791

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	28.364.523	28.883.978	-519455
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.460.744	1.389.237	71507
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	96.769	89.474	7295
DEBITI (D)	14.054.708	10.472.620	3582088
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	39.970.278	43.113.504	-3143226
TOTALE DEL PASSIVO	83.947.022	83.948.813	- 1.791
CONTI D'ORDINE	872.146	11.578.655	- 10.706.509

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.099	
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	46.120	20.742
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	avviamento	9.281	9.281
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	48.006	28
	9	altre	932.792	3.498.235
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.037.298	3.528.286

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	23.080.436	24.906.845
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	167	722.699
	1.3	Infrastrutture	21.601.841	22.703.949
	1.9	Altri beni demaniali	1.478.428	1.480.197
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	31.665.549	31.296.928
	2.1	Terreni	3.612.940	3.848.547
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	25.449.632	25.366.567
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	2.127.569	184.371
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	175.038	158.337
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.563	18.780
	2.7	Mobili e arredi	189.148	207.910
	2.8	Infrastrutture	1	1.377.866
	2.99	Altri beni materiali	101.658	134.550
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.523.579	4.834.798
		Totale immobilizzazioni materiali	60.269.564	61.038.571
(*) 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 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	28300	27117
	a	<i>imprese controllate</i>	16.601	19.802
	b	<i>imprese partecipate</i>	10.514	7.314
	c	<i>altri soggetti</i>	1.185	1
	2	Crediti verso	0	1.186
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		1.186
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	28.300	28.303
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

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

I		Rimanenze	253.367	222.491
		Totale	253.367	222.491
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.032.923	967.840
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1009577	967.840
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	23.346	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.736.827	2.046.152
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.206.695	1.561.953
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	79.513	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	450.619	484.199
	3	Verso clienti ed utenti	5.750.509	5.491.500
	4	Altri Crediti	2777782	1333068
	a	<i>verso l'erario</i>	39.010	19.053
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	28.696	28.976
	c	<i>altri</i>	2.710.076	1.285.039
		Totale crediti	12.298.041	9.838.560
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	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	9.706.814	9.116.068
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	226.116	97
	3	Denaro e valori in cassa	0	116
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	333	0
		Totale disponibilità liquide	9.933.263	9.116.281
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.484.671	19.177.332
		* 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 2020	Anno 2019
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	17.025	37.876
	2	Risconti attivi	110.164	138.445
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	127.189	176.321

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 2020	Anno 2019
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	501.967	-1.708.342
II		Riserve	27.945.829	30.833.208
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	375.394	554.403
	b	da capitale	6.815	600.845
	c	da permessi di costruire	3.118.691	3.067.086
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.705.987	24.957.684
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.738.942	1.653.190
III		Risultato economico dell'esercizio	-83.273	-240.888
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	28.364.523	28.883.978
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.364.523	28.883.978

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte		
3		altri	1.460.744	1.389.237
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.460.744	1.389.237

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 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	96.769	89.474
	TOTALE T.F.R. (C)	96.769	89.474

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 2020	Anno 2019
	<u>D) DEBITI (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	4.394.996	3.283.483
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	4.394.996	3.283.483
2	Debiti verso fornitori	3.006.217	5.301.666
3	Acconti	2.628.493	111.295
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.357.723	584.582
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.684.509	213.208
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	673.214	371.374
5	altri debiti	1.667.276	1.191.594
a	<i>tributari</i>	138.318	193.108
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.700	35.126
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	1.498.258	963.360
	TOTALE DEBITI (D)	14.054.705	10.472.620
* 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 2020	Anno 2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	107.866	67.840
II		Risconti passivi	39.862.412	43.045.664
	1	Contributi agli investimenti	38.973.986	41.546.280
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.176.247	41.541.525
	b	da altri soggetti	34.797.739	4.755
	2	Concessioni pluriennali	196.965	110.858
	3	Altri risconti passivi	691.461	1.388.526
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			39.970.278	43.113.504

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	872.146	11.578.655
		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			872.146	11.578.655

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.081.461	14.812.878	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.179.923	15.215.901	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.098.462	- 403.023	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-135899	-133656	0
<i>Proventi finanziari</i>	11.602	9.781	
<i>Oneri finanziari</i>	147.501	143.437	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-5102	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	5.102		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.300.100	436.653	0
<i>Proventi straordinari</i>	1.496.059	1.399.217	
<i>Oneri straordinari</i>	195.959	962.564	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	60.637	- 100.026	-
Imposte	143.894	140.862	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 83.257	- 240.888	-
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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	3.375.479	3.447.380
2	Proventi da fondi perequativi	375.749	347.158
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.809.796	7.286.462
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.333.648	6.379.792
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.444.252	901.873
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	31.896	4.797
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.311.744	2.845.585
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.466	91.222
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.241.278	2.754.363
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	1.208.69	886.293
	totale componenti positivi della gestione A)	19.081.461	14.812.878

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	319.110	249.541
10	Prestazioni di servizi	5.910.942	6.994.597
11	Utilizzo beni di terzi	214.444	149.892
12	Trasferimenti e contributi	4.951.280	1.511.482
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.945.536	1.469.809
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.744	41.673
13	Personale	2.403.685	2.567.134
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.033.809	3.309.418
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.497.522	6.623
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.123.518	1.871.590
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		75.280
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.412.769	1.355.925
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-30.907	-40.901
16	Accantonamenti per rischi	15.014	0
17	Altri accantonamenti	209	209.180
18	Oneri diversi di gestione	362.337	265.558
	totale componenti negativi della gestione B)	20.179.923	15.215.901

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	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	11.602	9.781
	Totale proventi finanziari	11.602	9.781
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	147.517	143.437
a	<i>Interessi passivi</i>	147.501	143.322
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	16	115
	Totale oneri finanziari	147.517	143.437
	totale (C)	-135.915	-133.656
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	5.102	-
	totale (D)	5.102	-

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	1.496.059	1.399.217
	a	Proventi da permessi di costruire		
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.496.059	1.348.272
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		1.360
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		49.585
		totale proventi	1.496.059	1.399.217
25		<i>Oneri straordinari</i>	195.959	962.564
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	195.529	934.922
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	430	27.642
		totale oneri	195.959	962.564
		Totale (E)	1.300.100	436.653

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	60.621	- 100.026
26		Imposte	143.894	140.862
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 83.273	- 240.888
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 60.621.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -83.273.

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 precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 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 2020 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 2020 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, 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 31.12.2020 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, al 31/12/2020; privi inoltre delle operazioni infragruppo tra il consorzio Cisa, il cui bilancio 2020 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 2020.”

- 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 2020 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sanluri

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

Cagliari **08.11.2021**

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Tiddia



Si procede alla discussione del punto 2) dell'ordine del giorno "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011".

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 parere allegato;

Sentiti gli interventi

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

Si procede dunque alla votazione della presente proposta.

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

Votanti n. 15

Voti favorevoli n. 11

Astenuti n. 4 (Cara, Congia, Murgia e Atzei)

DELIBERA

Di approvare la surriportata proposta di deliberazione.

Il Presidente
(Casta Roberta)

Il Segretario Comunale
(Dott. Sogos Giorgio)