



## CITTÀ DI SANLURI

### VERBALE DI ADUNANZA DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 56

Data 30.11.2022

**OGGETTO: Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011**

L'anno duemilaventidue il giorno 30 del mese di novembre , alle ore 18:30, nella Sala Consiliare del Comune, ubicata nei locali dell'Ex Casa Concu, in Via Lepanto n.62, 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 type="checkbox"/>	<input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CONGIA ROBERTA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MURGIA ANTONIO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ATZEI DANIELA	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Presenti n. 14    Assenti n. 3		

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;

<b>Oggetto</b>	<b>Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011</b>
----------------	--

## **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. 30 in data 25/06/2022, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021;

Vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 76 del 29/11/2021 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2020;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 163 in data 19/09/2022, 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 31/12/2021
1	Villa service spa	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16,67	Euro 1.068.767,00
2	Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (CISA)	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,14	2.923.476,00
3	Consorzio Sa corona Arrubia	turismo	5,55%	14.099.049,44
4	Egas ente di governo dell'ambito della Sardegna	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,0046372	23.836.543,77

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021, 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 30/09/2022 con deliberazione n.167;

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2021, 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 2021 è in deposito dal 04/10/2022 al 24/10/2022 a disposizione dei consiglieri comunali come comunicato agli stessi con nota prot 25032 in data 04/10/2021;

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 2021 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 negativo dell'esercizio di €. **-93.262,00** così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	14.529,70
Rettifiche di consolidamento	-107.791,70
<b>Risultato economico consolidato</b>	<b>- 93.262,00</b>

Di dare atto che lo stato patrimoniale consolidato si chiude con un netto patrimoniale di €. **27.833.918,00** così determinato:

Patrimonio netto del Comune	27.908.430,88
Rettifiche di consolidamento	-74.512,88
<b>Patrimonio netto consolidato</b>	<b>27.833.918,00</b>

Di dare atto che lo stato patrimoniale consolidato si chiude con un totale attivo e passivo pari a euro 81.076.124,00 di cui derivante dal rendiconto della gestione del Comune di Sanluri euro 70.421.022,35;

Di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 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 **56** Del **30/11/2022**

Ufficio **UFFICIO RAGIONERIA**

### OGGETTO

**Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 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 allegato*

IL Responsabile  
FRAU ANNA MARIA

IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere :

**CONTRARIO**

*vedi parere allegato*

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI  
FRAU ANNA MARIA

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2021	2020	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
<b>CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE</b>					
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0	0	A	A
<b>Crediti verso partecipanti (A)</b>		0	0		
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>					
Immobilizzazioni immateriali					
AP_B11	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0	0	BI	BI
AP_B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	0	1.099	BI1	BI1
AP_B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	50.121	46.120	BI2	BI2
AP_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	0	0	BI3	BI3
AP_B15	Avviamento (+)	9.436	9.281	BI4	BI4
AP_B16	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti (+)	87.015	48.006	BI5	BI5
AP_B19	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	936.573	932.792	BI6	BI6
Immobilizzazioni immateriali		1.083.145	1.037.298	BI7	BI7
Immobilizzazioni materiali					
Beni demaniali					
AP_BII1.1	Terreni (...demaniali) (+)	22.498.451	23.080.436		
AP_BII1.2	Fabbricati (...demaniali) (+)	0	0		
AP_BII1.3	Fabbricati (...demaniali) (+)	167	167		
AP_BII1.3	Infrastrutture (...demaniali) (+)	21.045.431	21.601.841		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	1.452.853	1.478.428		
Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)		32.995.628	31.665.549		
AP_BIII2.1	Terreni (+)	3.740.875	3.612.940	BI11	BI11
<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0		
AP_BIII2.2	Fabbricati (+)	26.490.234	25.449.632		
<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0		
AP_BIII2.3	Impianti e macchinari (+)	2.195.171	2.127.569	BI12	BI12
<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0		
AP_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	201.835	175.038	BI13	BI13
AP_BIII2.5	Mezzi di trasporto (+)	33.900	0		
AP_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	9.770	9.563		
AP_BIII2.7	Mobili e arredi (+)	220.949	189.148		
AP_BIII2.8	Infrastrutture (+)	0	1		
AP_BIII2.99	Altri beni materiali (+)	102.894	101.658		
AP_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	4.537.813	5.523.579	BI15	BI15
Immobilizzazioni materiali		60.031.892	60.269.564		
Immobilizzazioni finanziarie					
Partecipazioni in					
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	28.501	28.300	BI111	BI111
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	16.601	16.601	BI111a	BI111a
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	10.515	10.514	BI111b	BI111b
Crediti verso		1.385	1.185		
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BI112	BI112
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	0	BI112c, BI112d	BI112d
AP_BIV3	Altri titoli (...immobilizzati) (+)	0	0	BI113	
Immobilizzazioni finanziarie		28.501	28.300		
<b>Immobilizzazioni (B)</b>		61.143.538	61.335.162		
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
Rimanenze					
AP_CI	Rimanenze (+)	296.364	253.367	CI	CI
Rimanenze		296.364	253.367		
Crediti					
Crediti di natura tributaria					
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	938.878	1.032.923		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	0	0		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	910.718	1.009.577		
Crediti per trasferimenti e contributi		28.160	23.346		
AP_CII2a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	2.636.031	2.736.827		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	2.203.486	2.206.695		
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	0	CI2	CI2
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	14.208	79.513	CI3	CI3
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	418.337	450.619		
AP_CII4a	Altri crediti (+)	6.403.478	5.750.509	CI11	CI11
AP_CII4b	- verso l'erario (crediti..) (+)	2.593.458	2.777.782	CI15	CI15
AP_CII4c	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	34.591	39.010		
AP_CII4d	- altri (crediti verso..) (+)	105.801	28.696		
Crediti		2.453.066	2.710.076		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		12.571.845	12.298.041		
AP_CIII1	Partecipazioni (...non immobilizzate) (+)	0	0	CI11, 2, 3, 4, 5	CI11, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (...non immobilizzati) (+)	0	0	CI16	CI15
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0	0		
Disponibilità liquide					
Conto di tesoreria					
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	6.443.505	9.706.814		
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	6.443.505	9.706.814		CIV1a
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	0	0		
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	550.085	226.116	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	288	0	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
Disponibilità liquide		0	333		
<b>Attivo circolante (C)</b>		6.993.878	9.933.263		
		19.862.087	22.484.671		

<b>RATEI E RISCONTI</b>						
AP_D1	Ratei attivi	(+)	0	17.025	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	70.499	110.164	D	D
	<b>Ratei e risconti (D)</b>		70.499	127.189		
	<b>Totale attivo (A+B+C+D)</b>		81.076.124	83.947.022		

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2021	2020	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95	
<b>PATRIMONIO NETTO</b>						
Patrimonio netto di gruppo						
PP_AI	Fondo di dotazione	(+)	501.967	501.967	AI	AI
	Riserve		26.992.906	27.570.435		
PP_AI1b	- da capitale (riserve disponibili..)	(+)	116.132	6.815	AII, AIII	AII, AIII
PP_AI1c	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	3.264.109	3.118.691		
PP_AI1d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	22.124.001	22.705.987		
PP_AI1e	- altre (riserve indisponibili)	(+)	1.488.664	1.738.942		
PP_AI1f	- altre (riserve disponibili)	(+)	0	0		
PP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	(+)	-93.262	-83.273	AIX	AIX
PP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	432.307	375.394	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_AV	Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0	0		
	Patrimonio netto di gruppo		27.833.918	28.364.523		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
	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		
	<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>		27.833.918	28.364.523		
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
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)	(+)	1.667.411	1.460.744	B3	B3
PP_B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	(+)	0	0	B4	B4
	<b>Fondi rischi e oneri (B)</b>		1.667.411	1.460.744		
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>						
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+)	105.503	96.769	C	C
	<b>Trattamento di fine rapporto (C)</b>		105.503	96.769		
<b>DEBITI</b>						
Debiti da finanziamento						
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0	0	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	3		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+)	105	0	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	4.079.337	4.394.996	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+)	5.899.696	3.006.217	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+)	331.527	2.628.493	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi						
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	0		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	152.027	1.684.509		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	0	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	0	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	295.433	673.214		
	Altri debiti		1.786.066	1.667.276	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+)	72.124	138.318		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	53.762	30.700		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	116.942	0		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+)	1.543.238	1.498.258		
	<b>Debiti ( D)</b>		12.544.191	14.054.708		
<b>RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
PP_EI	Ratei passivi	(+)	4.904	107.866	E	E
	Risconti passivi		38.920.197	39.862.412	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		38.580.557	38.973.986		
PP_EI1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+)	38.540.271	4.176.247		
PP_EI1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+)	40.286	34.797.739		
PP_EI2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+)	228.299	196.965		
PP_EI3	Altri risconti passivi	(+)	111.341	691.461		
	<b>Ratei e risconti (E)</b>		38.925.101	39.970.278		
	<b>Totale passivo (A+B+C+D+E)</b>		81.076.124	83.947.022		
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+)	741.042	872.146		
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		
	<b>Totale conti d'ordine</b>		741.042	872.146		

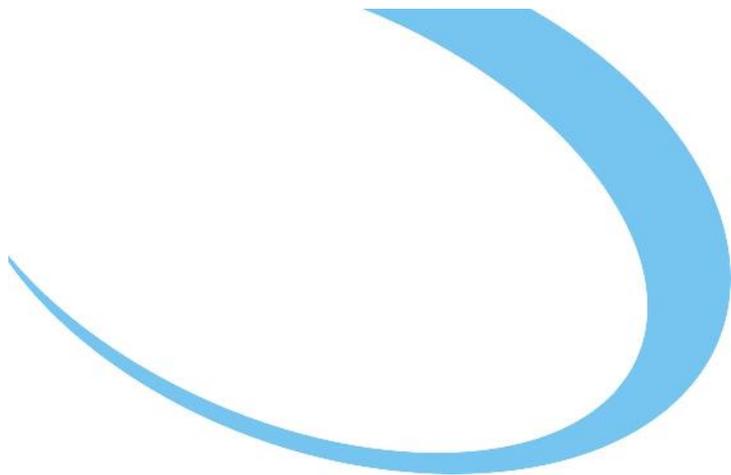
Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2021	2020	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	3.355.416	3.375.479	
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	394.238	375.749	
	Proventi da trasferimenti e contributi		8.895.269	11.809.796	
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	7.954.684	8.333.648	A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	937.112	3.444.252	E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	3.473	31.896	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		2.816.968	2.311.744	A1
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	638	70.466	A1a
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	132.598	0	
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+/-)	2.683.732	2.241.278	
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0	0	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0	0	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0	0	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	936.712	1.208.693	A5
	Componenti positivi della gestione (A)		16.398.603	19.081.461	A5 a e b
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	338.237	319.110	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	5.861.465	5.910.942	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	255.637	214.444	B8
	Trasferimenti e contributi		5.289.328	4.951.280	
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	5.221.098	4.945.536	
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(-)	64.477	0	
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	3.753	5.744	
CE_B13	Personale	(-)	2.490.294	2.403.685	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		3.650.437	6.033.809	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	189.916	2.497.522	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	1.930.895	2.123.518	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0	0	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	1.529.626	1.412.769	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	-6.839	-30.907	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	6	15.014	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	0	209	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	154.857	362.337	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	18.033.422	20.179.923	
	<b>Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>		-1.634.819	-1.098.462	
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
	Proventi finanziari		0	0	
	Proventi da partecipazioni		0	0	C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	6.312	11.602	C16
	Proventi finanziari		6.312	11.602	
	Oneri finanziari				
	Interessi ed altri oneri finanziari		142.021	147.517	C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-)	142.005	147.501	
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-)	16	16	
	Oneri finanziari		142.021	147.517	
	<b>Proventi ed oneri finanziari (C)</b>		-135.709	-135.915	
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA</b>					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	0	0	D18
	Rettifiche positive di valore		0	0	
CE_D23	Svalutazioni	(-)	0	5.102	D19
	Rettifiche negative di valore		0	5.102	
	<b>Rettifiche di valore (D)</b>		0	-5.102	
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
	Proventi straordinari				E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	2.995.114	1.496.059	E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	54.455	0	E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	5	0	
	Proventi straordinari		3.049.574	1.496.059	
	Oneri straordinari				E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	0	0	
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	1.165.570	195.529	E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	39.969	0	E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	20.281	430	E21d
	Oneri straordinari		1.225.820	195.959	
	<b>Proventi ed oneri straordinari (E)</b>		1.823.754	1.300.100	
<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	53.226	60.621	
CE_F26	Imposte	(-)	146.488	143.894	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza terzi)		-93.262	-83.273	E23
	Risultato dell'esercizio di gruppo		-93.262	-83.273	
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0	



**COMUNE DI  
SANLURI**

**RELAZIONE  
sulla GESTIONE CONSOLIDATA  
con NOTA INTEGRATIVA  
(Rendiconto 2021)**





# INDICE

Funzione del Bilancio Consolidato	1
Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)	2
Individuazione del Perimetro di consolidamento	4
Adozione di criteri di valutazione omogenei	7
Elaborazione del bilancio consolidato	8
Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato (al lordo quota terzi)	13
Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato	14
<b>Il conto del patrimonio 2021 consolidato</b>	
C/Patrimonio consolidato in sintesi (al lordo quota terzi)	15
Immobilizzazioni consolidate	17
Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione	18
Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione	19
Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione	21
Attivo non immobilizzato consolidato	22
Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione	23
Passivo consolidato (al netto del P.N.)	25
Passivo - Criteri di valutazione	26
Patrimonio netto consolidato (al lordo quota terzi)	28
Patrimonio netto - Criteri di valutazione	29
Conti d'ordine consolidati	30
<b>Il conto economico 2021 consolidato</b>	
Conto economico consolidato in sintesi	31
Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica	32
Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione	33
Costi caratteristici - Criteri di valutazione	35
Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria	37
Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione	38
Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria	39
Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione	40
<b>Principali rettifiche 2021 da consolidamento</b>	
C/Patrimonio - Rettifiche da consolid. (al lordo quota terzi)	41
C/Economico - Rettifiche da consolidamento	42
Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo	43
Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo	44
Principali rettifiche ai proventi da dividendi infragruppo	46
Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate	47
Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate	49
Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate	51
Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate	53
Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate	55
Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate	57
Principali rettifiche ai costi verso le partecipate	59
Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate	61
<b>Ulteriori approfondimenti e valutazioni finali</b>	
Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci	63
Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci	64
Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci	65
Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci	66
Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci	67
Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci	68
Considerazioni e valutazioni finali	69



## 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.

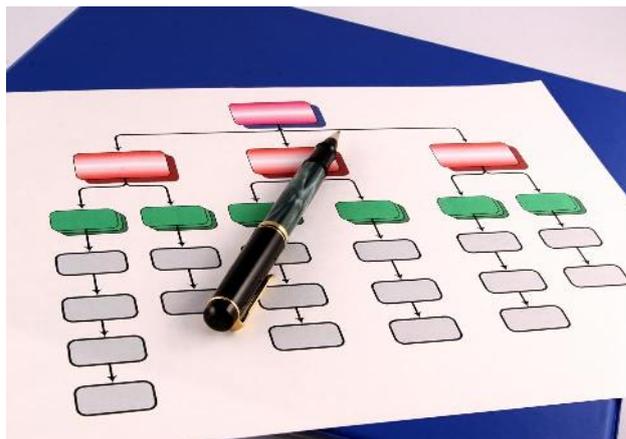
Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi 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 delibera della Giunta comunale 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	16,670000 %	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

### 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

### Considerazioni e valutazioni particolari

Dal gruppo amministrazione pubblica sono stati esclusi i seguenti enti:

Società consortile Villasanta a r.l.

Abbanoa Spa

Unione dei Comuni Marmilla.

La società consortile Villasanta a r.l. è stata esclusa in quanto in data 07/09/2022 la stessa è stata cancellata d'ufficio dalla Camera di commercio in quanto inattiva. La stessa infatti non ha mai predisposto né approvato alcun bilancio fin dalla sua costituzione.

La società Abbanoa SpA è stata esclusa in quanto pur avendo il Comune di Sanluri effettuato il versamento per la partecipazione in qualità di socio al capitale sociale con l'acquisto di 1 azione, la stessa non ha mai provveduto a

deliberare in merito. Di fatto il comune di Sanluri non risulta socio della società Abbanoa SpA. Si precisa che la società negli anni precedenti pur essendo stata inserita nel GAP non è stata mai inserita nel perimetro di consolidamento a seguito della irrisoria quota di partecipazione. L'unione dei Comuni Marmilla della quale fa parte il comune di Sanluri non ha un fondo di dotazione condiviso inquote fra gli enti.

## 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:

- Irrilevanza, 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	16,670000 %	34.233.160	1.068.767	11.367.679	Proporzionale
CISA SERVI	19,950000 %	0	0	0	Proporzionale
CISA CONSO	20,140000 %	28.050.015	2.923.476	5.529.258	Proporzionale
SA CORONA	5,550000 %	16.795.304	14.099.049	1.572.768	Proporzionale
EGAS	0,004637 %	173.950.706	23.836.543	30.227.854	Proporzionale

### Esclusione dal consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
---------------	-----------	--------	---------------	----------------	------------------

### VILLASERVICE SpA

Partita IVA (o C.F.)	02077720924				
Soggetto giuridico	Società				
Tipo di partecipazione	Diretta				
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	.....		16,670000 %	
	Partecipata su altro ente	.....		-	
	Quota effettiva di consolidamento	.....		16,670000 %	
Natura del legame	Partecipata				
Causa del controllo	-				
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	.....		34.233.160	
	Patrimonio netto	.....		1.068.767	
	Ricavi caratteristici	.....		11.367.679	
Soggetto a consolidamento	S				
Motivo di esclusione	-				
Metodo di consolidamento	Proporzionale				
Percentuale di aggregazione	16,670000 %				
Eventuali considerazioni	A seguito della riduzione del capitale sociale, la quota di partecipazione pari a euro 31.250,00 risulta in percentuale pari al 16,67%				

**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 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 .....	28.050.015
	Patrimonio netto .....	2.923.476
	Ricavi caratteristici .....	5.529.258
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 .....	16.795.304
	Patrimonio netto .....	14.099.049
	Ricavi caratteristici .....	1.572.768
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	5,550000 %	
Eventuali considerazioni		

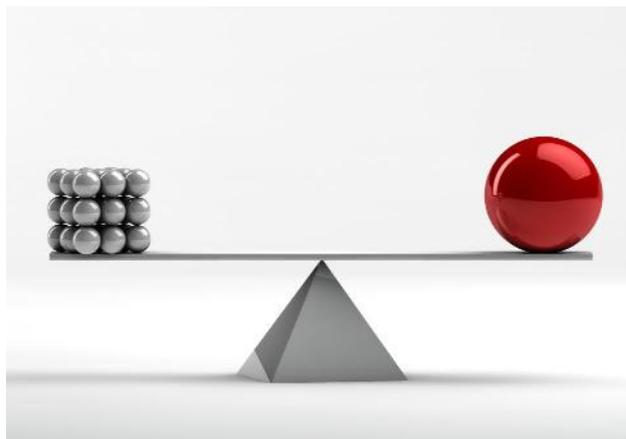
**ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA**

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 .....	173.950.706
	Patrimonio netto .....	23.836.543
	Ricavi caratteristici .....	30.227.854
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	0,004637 %	
Eventuali considerazioni		

## 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 i componenti del gruppo, previa richiesta ufficiale inoltrata dalla capogruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo. 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 l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (metodo integrale);
- 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 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.

Oltre a quanto sopra, nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

### Considerazioni e valutazioni particolari

Il Comune di Sanluri ha approvato il rendiconto della gestione 2021 in data 25/05/2022 con deliberazione del Consiglio comunale n. 30.

A seguire il dettaglio riferito ai dati contabili delle società ed enti partecipati:

#### **Villaservice SpA.**

Il Comune con nota prot. 7504/2022 ha richiesto la verifica dei debiti e dei crediti reciproci ai sensi dell'articolo 11 comma 6 lettera j) del DLgs 118/2011. Alla data odierna la società non ha riscontrato la nota richiamata. Ha trasmesso con nota prot. 2977 del 6/9/2022 il progetto di bilancio al 31/12/2021 da sottoporre all'esame dell'assemblea dei soci

convocata per il giorno 15 settembre 2022.

Il bilancio trasmesso è corredato da:

- Revisore dei conti: giudizio favorevole di coerenza e veridicità e sulla conformità alle norme di legge;
- Collegio sindacale: favorevole alla approvazione
- Relazione sul governo societario: favorevole all'approvazione

La quota di partecipazione è pari al 16,67% per un totale di euro 31.250,00. La percentuale di partecipazione al capitale sociale al 31/12/2020 era pari al 14,28% con un investimento di euro 31.250,00. A seguito del recesso di un socio, la società con atto del 23/09/2021 depositato nel registro delle imprese in data 21/10/2021, ha provveduto a ridurre il capitale sociale ad euro 187.500,00, così che la quota di partecipazione, mantenendo invariata la quota capitale investita, è aumentata a 1/6 e quindi al 16,67% del capitale sociale.

Il patrimonio netto della società al 31/12/2021 è pari a euro 1.068.767,00 di cui capitale sociale 187.500,00 riserve compresa quella legale e utile di esercizio pari a euro 881.267,00. Si evidenzia che l'esercizio 2021 si è chiuso con un utile pari a euro 67.924,00.

Nello stato patrimoniale dell'ente al 31/12/2021 risulta contabilizzata la partecipazione della società al valore del patrimonio netto della stessa rilevato dal bilancio di esercizio 2020 pari a 1.032.089,00 la cui quota del Comune di Sanluri è pari a 147.382,31 con un incremento della riserva di consolidamento iscritta nel passivo dello stato patrimoniale per euro 109.317,68. A seguito della riduzione del capitale sociale e del conseguente aumento della percentuale di partecipazione dal 14,28% al 16,67%, la quota di partecipazione del comune di Sanluri è stata rideterminata in euro 166.840,53 pari al 16,67% del patrimonio netto al 31/12/2021 (euro 1.068.767) depurato dell'utile di esercizio 2021 (67.924), rendendo necessario operare in sede di consolidamento una rettifica di euro 19.458,04.

Il valore della partecipazione così come rideterminata in base al valore netto al 31/12/2020 è stata elisa nel gruppo.

L'ente Comune di Sanluri nel corso del 2021 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 8.431,06 e risultano nello stato passivo patrimoniale debiti per euro 3.249,09. Si evidenzia che negli importi indicati dal comune è ricompresa anche l'IVA del 10% in quanto la stessa non ha natura commerciale ed è pertanto indetraibile. Tra i ricavi contabilizzati dalla capogruppo risultano euro 17.025,36 dovuti alla concessione da parte della partecipata di agevolazioni tariffarie sul conferimento del rifiuto umido per l'anno 2020.

Dalla contabilità trasmessa dalla società partecipata emerge quanto segue:

- fatture emesse di competenza del 2021 per complessivi euro 6.711,41 di cui risultano costi per euro 6.101,28 oltre a Iva per 610,13.
- note di credito per euro 72.464,68 di cui imponibile 65.876,98 e Iva 6.587,70 per la concessione delle agevolazioni sui rifiuti anno 2021, emessa nel 2022.
- crediti per euro -80.216,79
- costi per euro - 59.754,58

I dati comunicati differiscono dai dati contabili della capogruppo in quanto la società partecipata ha di fatto rappresentato i costi/ricavi e i debiti/crediti sotto forma di somma algebrica determinando addirittura un saldo negativo tra costi e ricavi.

I dati pertanto non possono essere elisi correttamente essendo rappresentati come somma algebrica solo tra i costi e tra i debiti. Si è provveduto pertanto di eseguire le seguenti operazioni in rettifica come segue:

- eliminare l'importo di euro 6.101,28 dai costi della capogruppo e dai ricavi della partecipata senza tenere conto dell'IVA che invece per la società Villaservice Spa è di natura commerciale, secondo le indicazioni riportate nel principio contabile;
- eliminare debiti della capogruppo per euro 2.706,67;
- eliminare ricavi e crediti della capogruppo per euro 17.025,36;
- eliminati debiti della partecipata per euro 17.025,36 dal conto fornitori
- eliminati costi della partecipata per euro per euro 65.876,98 dovuta alla nota di credito registrata come minor ricavo

anzichè come costo;

- eliminati debiti della partecipata per euro 65.876,98 dal conto fornitori
- eliminati crediti della partecipata per euro 2.706,67 dal conto clienti

### **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. 3337 in data 28/07/2022, il Consorzio Cisa ha trasmesso il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 approvato con la deliberazione dell'assemblea consortile n. 8 del 04/07/2022. Alla data odierna non risulta abbia approvato il bilancio consolidato 2021. La mancata approvazione del bilancio consolidato non consente di eliminare le partite di debiti/crediti, costi/ricavi reciproci nonchè le partecipazioni tra il Cisa consorzio e la sua partecipata Cisa Service, partecipata direttamente anche dalla capogruppo comune di Sanluri, nè le stesse sono state comunicate dagli enti.

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 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 707.021,66 nella voce partecipazioni in amministrazioni pubbliche, sulla base del valore al 31/12/2020 risultante dai bilanci approvati. La valutazione al patrimonio netto in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2021, ha comportato una riduzione del valore della partecipazione per euro 272.359,87 rispetto a quella contabilizzata sulla base del bilancio 2019 in sede di rendiconto 2020.

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. L'ente è dotato di personalità giuridica ed esercita attività a rilevanza economica a carattere imprenditoriale non ricevendo finanziamenti pubblici in via ordinaria sostenendosi con risorse proprie. Produce beni e servizi da vendere al mercato autofinanziandosi con gli utili della gestione operativa, opera ai sensi dell'articolo 2201 del codice civile con attività commerciale in modo esclusivo o principale, soggetto all'iscrizione alla camera di commercio e pertanto perdendo la natura di pubblica amministrazione ai sensi dell'articolo 2 del Decreto legislativo n.165/2001.

Si evidenzia a tale proposito che il Consorzio Cisa chiude l'esercizio 2021 con una perdita di euro 587.060,00 che "trova copertura mediante l'utilizzo di riserve disponibili" come testualmente riportato nella nota integrativa. La stessa nota integrativa evidenzia che anche il bilancio 2020 chiudeva in perdita per l'ammontare di euro 1.327.006, ma con una riduzione della stessa nel 2021 del 44%. A seguito delle perdite rilevate le riserve si riducono a euro 430.989,38.

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 31/12/2020 del consorzio euro 3.510.534,54 quota Comune euro 707.021,66 pari al

20,14%.

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 31/12/2021 non sono stati incassati.

### **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. L'ultimo bilancio approvato risulta essere quello al 31/12/2017 e per contro fino al 31/12/2021 la società non ha elaborato e approvato i bilanci. 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 dalle 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.

La mancanza dei bilanci rende impossibile procedere la consolidamento dei dati contabili della società partecipata.

### **Consorzio turistico Sa Corona Arrubia**

Il Comune di Sanluri ha partecipato alla costituzione del Consorzio nella misura del 5,55%. Il rendiconto della gestione 2021 risulta predisposto per l'approvazione ma la data odierna non ancora approvato.

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

L'operazione infragruppo è relativa alla quota di partecipazione alle spese di gestione ed è stata pagata nel corso dell'esercizio.

Il valore della partecipazione è stato iscritto nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo tra le immobilizzazioni finanziarie per il valore di euro 780.576,25 determinato sulla base della quota proporzionale del patrimonio netto rilevato dal rendiconto 2020 pari a euro 14.064.436,90, con un incremento di euro 22.037,50 rispetto all'esercizio precedente. L'esercizio 2021 si chiude con un utile di esercizio pari a 397.072,09 che porta il patrimonio netto ad euro 14.099.049,44 e il valore della partecipazione del comune di Sanluri al 31/12/2021 pari a 782.497,25.

### **EGAS ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA**

Il rendiconto 2021 è stato approvato con deliberazione n. 15 del 16/06/2022 e presenta un patrimonio netto al 31/12/2021 pari a 23.836.543,77 di cui euro 838.986,51 utile di esercizio.

Il patrimonio netto al 31/12/2020 era invece pari a euro 22.997.557,26, 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 1.066,44, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 44,90. In sede di consolidamento è stata eliminata da entrambi i conti.

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

Tra i costi dell'ente e tra i ricavi dell'Egas risulta la quota consortile anno 2021 pari a 12.298,66 Si è provveduto pertanto alla sua elisione.

## Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato (al lordo quota terzi)

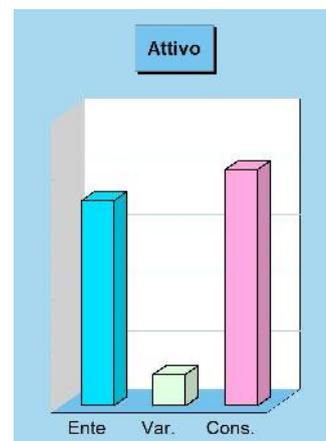
### Dal C/Patrimonio dell'Ente al consolidato

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.



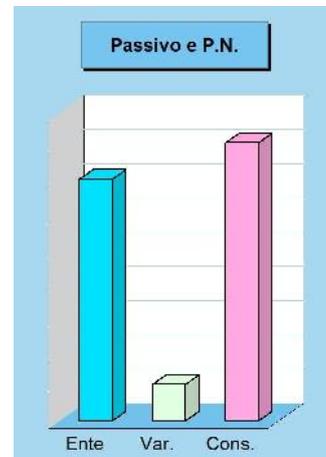
### Dall'Attivo del solo Ente al Consolidato 2021

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	972.731	1.083.145	110.414
Immobilizzazioni materiali (+)	55.001.044	60.031.892	5.030.848
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.643.360	28.501	-1.614.859
Rimanenze (+)	0	296.364	296.364
Crediti (+)	6.371.019	12.571.845	6.200.826
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	6.427.602	6.993.878	566.276
Ratei e risconti attivi (+)	5.266	70.499	65.233
<b>Totale</b>	<b>70.421.022</b>	<b>81.076.124</b>	<b>10.655.102</b>



### Dal Passivo del solo Ente al Consolidato 2021

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Fondo di dotazione (+)	501.967	501.967	0
Riserve (+)	26.992.906	26.992.906	0
Risultato economico dell'esercizio (+)	14.528	-93.262	-107.790
Risultati econ. di esercizi prec. (+)	399.029	432.307	33.278
Riserve negative per beni indispos. (+)	0	0	0
<b>Patrimonio netto</b>	<b>27.908.430</b>	<b>27.833.918</b>	<b>-74.512</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)	149.042	1.667.411	1.518.369
Trattamento di fine rapporto (+)	1.464	105.503	104.039
Debiti (+)	7.498.445	12.544.191	5.045.746
Ratei e risconti passivi (+)	34.863.641	38.925.101	4.061.460
<b>Passivo (al netto PN)</b>	<b>42.512.592</b>	<b>53.242.206</b>	<b>10.729.614</b>
<b>Totale</b>	<b>70.421.022</b>	<b>81.076.124</b>	<b>10.655.102</b>



### Variazioni sull'Attivo

Denominazione	Variazione
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	110.414
Immobilizzazioni materiali (+)	5.030.848
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-1.614.859
Rimanenze (+)	296.364
Crediti (+)	6.200.826
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	566.276
Ratei e risconti attivi (+)	65.233
<b>Variazione Attivo</b>	<b>10.655.102</b>

### Variazioni sul Passivo e P.N.

Denominazione	Variazione
Fondo di dotazione (+)	0
Riserve (+)	0
Risultato economico dell'esercizio (+)	-107.790
Risultati economici di esercizi prec. (+)	33.278
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0
<b>Patrimonio netto</b>	<b>-74.512</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.518.369
Trattamento di fine rapporto (+)	104.039
Debiti (+)	5.045.746
Ratei e risconti passivi (+)	4.061.460
<b>Passivo (al netto PN)</b>	<b>10.729.614</b>
<b>Variazione Passivo e P.N.</b>	<b>10.655.102</b>

## Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato

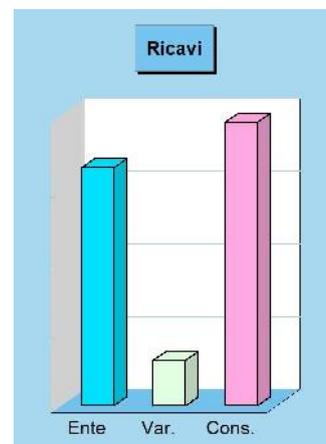
### Dal C/Economico dell'Ente al consolidato

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.



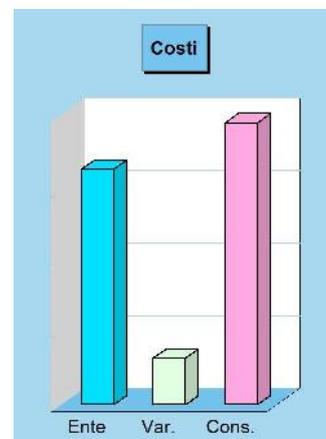
### Dai Ricavi del solo Ente al Consolidato 2021

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	13.305.395	16.398.603	3.093.208
Gestione caratteristica		13.305.395	16.398.603	3.093.208
Ricavi finanziari	(+)	6.312	6.312	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		6.312	6.312	0
Ricavi straordinari	(+)	3.047.674	3.049.574	1.900
Gestione straordinaria		3.047.674	3.049.574	1.900
<b>Ricavi complessivi</b>		<b>16.359.381</b>	<b>19.454.489</b>	<b>3.095.108</b>



### Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2021

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Costi caratteristici	(+)	14.839.501	18.033.422	3.193.921
Gestione caratteristica		14.839.501	18.033.422	3.193.921
Costi finanziari	(+)	141.966	142.021	55
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		141.966	142.021	55
Costi straordinari	(+)	1.225.280	1.225.820	540
Gestione straordinaria		1.225.280	1.225.820	540
<b>Costi complessivi</b>		<b>16.206.747</b>	<b>19.401.263</b>	<b>3.194.516</b>



### Variazione sui Ricavi

Denominazione		Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	3.093.208
Gestione caratteristica		3.093.208
Ricavi finanziari	(+)	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Ricavi straordinari	(+)	1.900
Gestione straordinaria		1.900
<b>Variazione Ricavi</b>		<b>3.095.108</b>

### Variazione sui Costi

Denominazione		Variazione
Costi caratteristici	(+)	3.193.921
Gestione caratteristica		3.193.921
Costi finanziari	(+)	55
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		55
Costi straordinari	(+)	540
Gestione straordinaria		540
Imposte	(+)	8.382
<b>Variazione Costi</b>		<b>3.202.898</b>

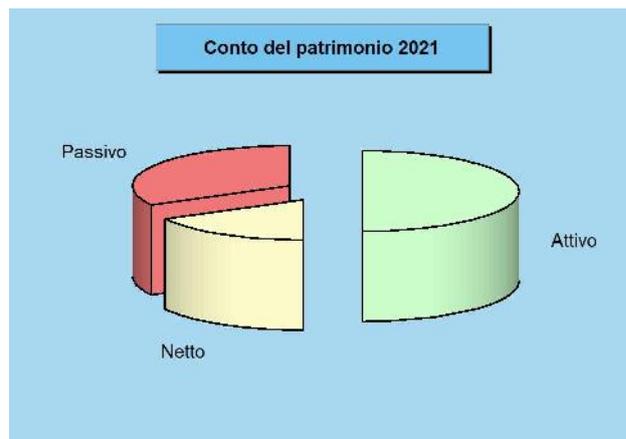
# IL CONTO DEL PATRIMONIO 2021 CONSOLIDATO



## C/Patrimonio consolidato in sintesi (al lordo quota terzi)

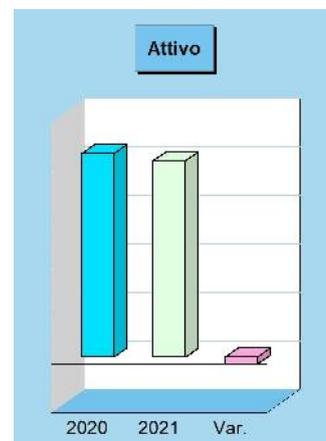
### Attivo, passivo e patrimonio netto

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).



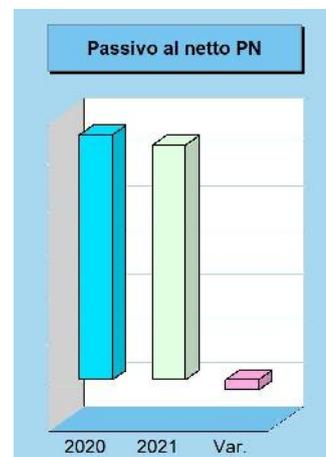
### Attivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	1.037.298	1.083.145	45.847
Immobilizzazioni materiali (+)	60.269.564	60.031.892	-237.672
Immobilizzazioni finanziarie (+)	28.300	28.501	201
Rimanenze (+)	253.367	296.364	42.997
Crediti (+)	12.298.041	12.571.845	273.804
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	9.933.263	6.993.878	-2.939.385
Ratei e risconti attivi (+)	127.189	70.499	-56.690
<b>Totale</b>	<b>83.947.022</b>	<b>81.076.124</b>	<b>-2.870.898</b>



### Passivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Fondo di dotazione (+)	501.967	501.967	0
Riserve (+)	27.570.435	26.992.906	-577.529
Risultato economico dell'esercizio (+)	-83.273	-93.262	-9.989
Risultati econ. di esercizi prec. (+)	375.394	432.307	56.913
Riserve negative per beni indispon. (+)	0	0	0
<b>Patrimonio netto</b>	<b>28.364.523</b>	<b>27.833.918</b>	<b>-530.605</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.460.744	1.667.411	206.667
Trattamento di fine rapporto (+)	96.769	105.503	8.734
Debiti (+)	14.054.708	12.544.191	-1.510.517
Ratei e risconti passivi (+)	39.970.278	38.925.101	-1.045.177
<b>Passivo (al netto PN)</b>	<b>55.582.499</b>	<b>53.242.206</b>	<b>-2.340.293</b>
<b>Totale</b>	<b>83.947.022</b>	<b>81.076.124</b>	<b>-2.870.898</b>



### Attivo consolidato

Denominazione	2021
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	1.083.145
Immobilizzazioni materiali (+)	60.031.892
Immobilizzazioni finanziarie (+)	28.501
Rimanenze (+)	296.364
Crediti (+)	12.571.845
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	6.993.878
Ratei e risconti attivi (+)	70.499
<b>Totale</b>	<b>81.076.124</b>

### Passivo e Patrimonio netto consolidati

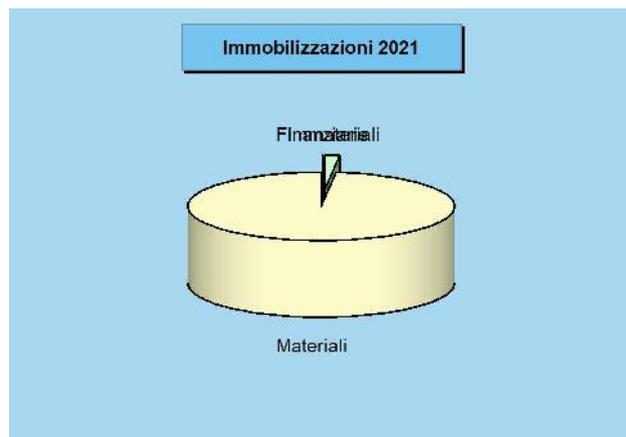
Denominazione	2021
Fondo di dotazione (+)	501.967
Riserve (+)	26.992.906
Risultato economico dell'esercizio (+)	-93.262
Risultati economici di esercizi prec. (+)	432.307
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0
<b>Patrimonio netto</b>	<b>27.833.918</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.667.411
Trattamento di fine rapporto (+)	105.503
Debiti (+)	12.544.191
Ratei e risconti passivi (+)	38.925.101
<b>Passivo (al netto PN)</b>	<b>53.242.206</b>
<b>Totale</b>	<b>81.076.124</b>



## Immobilizzazioni consolidate

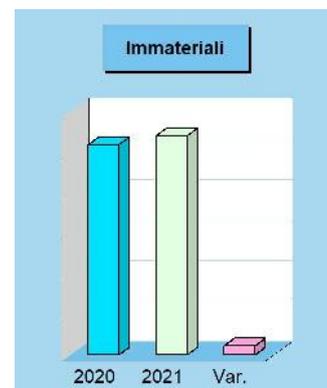
### L'attivo patrimoniale immobilizzato

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.



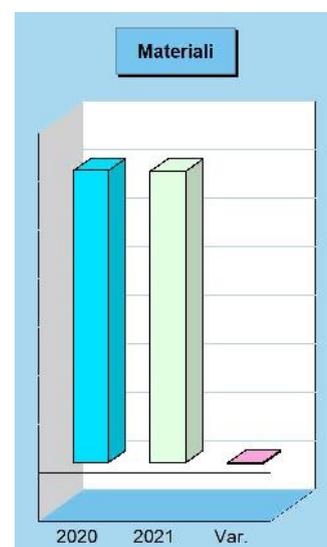
### Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Costi impianto e ampliamento (+)	0	0	0
Costi ricerca e sviluppo (+)	1.099	0	-1.099
Diritti brevetto e opere ingegno (+)	46.120	50.121	4.001
Concessioni, licenze e marchi (+)	0	0	0
Avviamento (+)	9.281	9.436	155
Immobilizzazioni in corso (+)	48.006	87.015	39.009
Altre immobilizzazioni immateriali (+)	932.792	936.573	3.781
<b>Totale</b>	<b>1.037.298</b>	<b>1.083.145</b>	<b>45.847</b>



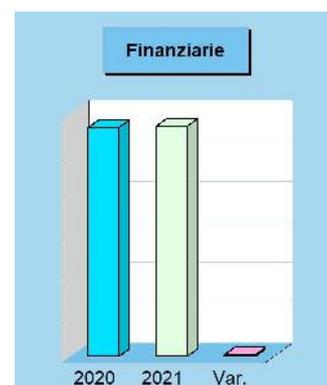
### Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Terreni demaniali (+)	0	0	0
Fabbricati demaniali (+)	167	167	0
Infrastrutture demaniali (+)	21.601.841	21.045.431	-556.410
Altri beni demaniali (+)	1.478.428	1.452.853	-25.575
Terreni (+)	3.612.940	3.740.875	127.935
Fabbricati (+)	25.449.632	26.490.234	1.040.602
Impianti e macchinari (+)	2.127.569	2.195.171	67.602
Attrezzature (+)	175.038	201.835	26.797
Mezzi di trasporto (+)	0	33.900	33.900
Macchine ufficio e hardware (+)	9.563	9.770	207
Mobili e arredi (+)	189.148	220.949	31.801
Infrastrutture (+)	1	0	-1
Altri beni materiali (+)	101.658	102.894	1.236
Immobilizzazioni in corso (+)	5.523.579	4.537.813	-985.766
<b>Totale</b>	<b>60.269.564</b>	<b>60.031.892</b>	<b>-237.672</b>



### Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Partecip. imprese controllate (+)	16.601	16.601	0
Partecip. imprese partecipate (+)	10.514	10.515	1
Partecipazioni altri soggetti (+)	1.185	1.385	200
Crediti verso altra P.A. (+)	0	0	0
Crediti imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti altri soggetti (+)	0	0	0
Altri titoli immobilizzati (+)	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>28.300</b>	<b>28.501</b>	<b>201</b>



## Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione

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

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

### Immobilizzazioni immateriali (voci considerate)

- [AP\_B11] *Costi d'impianto e di ampliamento.* Questo genere di immobilizzazioni immateriali sono iscritte 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\_B12] *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\_B13] *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\_B14] *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili.* Le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how 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\_B15] *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\_B16] *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\_B19] *Altre(..immobilizzazioni immateriali).* Si tratta della voce residuale dove confluiscono le immobilizzazioni immateriali che non rientrano nelle precedenti voci specifiche.

## Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione

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

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

### Crediti per partecipazione al fondo di dotazione (voci considerate)

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

### Immobilizzazioni materiali (voci considerate)

[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\_BIII2.5] *Mezzi di trasporto.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII2.6] *Macchine per ufficio e hardware.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII2.7] *Mobili e arredi.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII2.8] *Infrastrutture.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII2.99] *Altri beni materiali.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".
- [AP\_BIII3] *Immobilizzazioni in corso ed acconti.* Costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso (come pure i lavori in economia) devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne) ed i costi indiretti, nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene.

## Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione

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

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

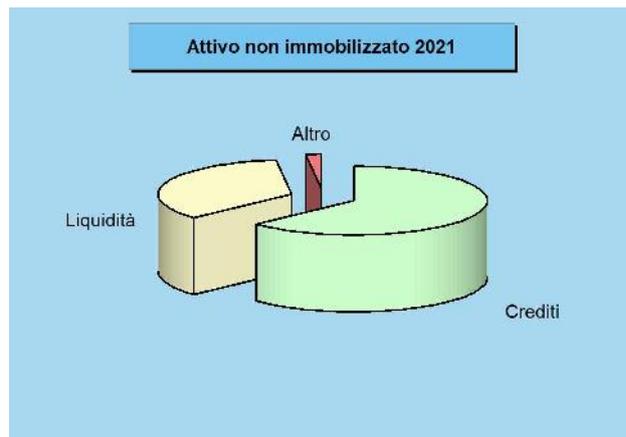
### Immobilizzazioni finanziarie (voci considerate)

- [AP\_BIV1a] *Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Per le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e 3 del codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto (art. 2426 n.4 codice civile). A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico ed ha, come contropartita nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si 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]".
- [AP\_BIV2a] *Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)*. Il valore dei crediti immobilizzati concessi dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP\_BIV2b] *Imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV2c] *Imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV2d] *Altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV3] *Altri titoli (..immobilizzati)*. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno.

## Attivo non immobilizzato consolidato

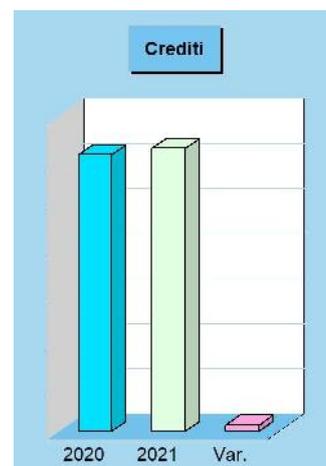
### L'attivo patrimoniale non immobilizzato

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).



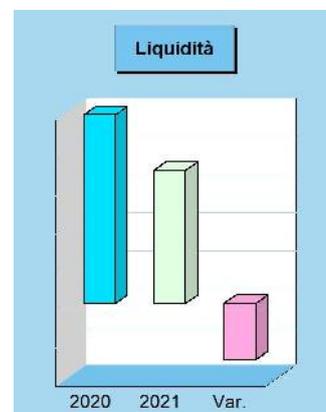
### Crediti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Crediti da tributi per la sanità (+)	0	0	0
Altri crediti da tributi (+)	1.009.577	910.718	-98.859
Crediti da fondi perequativi (+)	23.346	28.160	4.814
Crediti per contributi da P.A. (+)	2.206.695	2.203.486	-3.209
Crediti contr. imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti contr. imprese partecipate (+)	79.513	14.208	-65.305
Crediti contr. altri soggetti (+)	450.619	418.337	-32.282
Crediti clienti ed utenti (+)	5.750.509	6.403.478	652.969
Crediti verso erario (+)	39.010	34.591	-4.419
Crediti per conto terzi (+)	28.696	105.801	77.105
Crediti verso altri (+)	2.710.076	2.453.066	-257.010
<b>Totale</b>	<b>12.298.041</b>	<b>12.571.845</b>	<b>273.804</b>



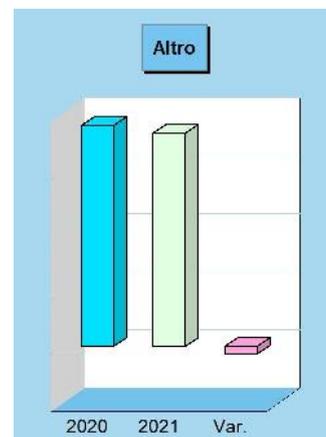
### Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Conto tesoreria (+)	9.706.814	6.443.505	-3.263.309
Conto banca d'Italia (+)	0	0	0
Altri depositi bancari e postali (+)	226.116	550.085	323.969
Denaro e valori in cassa (+)	0	288	288
Altri conti presso tesoreria statale (+)	333	0	-333
<b>Totale</b>	<b>9.933.263</b>	<b>6.993.878</b>	<b>-2.939.385</b>



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

Denominazione	2020	2021	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione (+)	0	0	0
Rimanenze (+)	253.367	296.364	42.997
Partecip. non immobilizzate (+)	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati (+)	0	0	0
Ratei attivi (+)	17.025	0	-17.025
Risconti attivi (+)	110.164	70.499	-39.665
<b>Totale</b>	<b>380.556</b>	<b>366.863</b>	<b>-13.693</b>



## 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 (voci considerate)

[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 (voci considerate)

[AP\_CII1a] *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*. Questa voce, pur presente nel modello ufficiale non riguarda, in linea di massima, il conto del patrimonio.

[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\_CII2b] *Imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "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.

**Attività finanziarie non immobilizzate** (voci considerate)

- [AP\_CIII1] *Partecipazioni (non immobilizzate)*. Le azioni detenute per la vendita, nei casi consentiti dalla legge, sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP\_CIII2] *Altri titoli (non immobilizzati)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Partecipazioni (non immobilizzate) [AP\_CIII1]".

**Disponibilità liquide** (voci considerate)

- [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\_CIV1b] *Banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)*. Riporta le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.
- [AP\_CIV2] *Altri depositi bancari e postali*. Espone la disponibilità liquida esistenti a fine esercizio nei depositi bancari e postali intestati all'ente. Alla fine dell'esercizio, le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale intestato all'ente.
- [AP\_CIV3] *Denaro e valori in cassa*. Riporta l'eventuale disponibilità di cassa dell'ente a fine esercizio. Come per la voce precedente, anche in questo caso le disponibilità giacenti presso i conti riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente.
- [AP\_CIV4] *Altre conti presso la tesoreria statale intestati all'ente* Si tratta di una voce di natura e contenuto prettamente residuale.

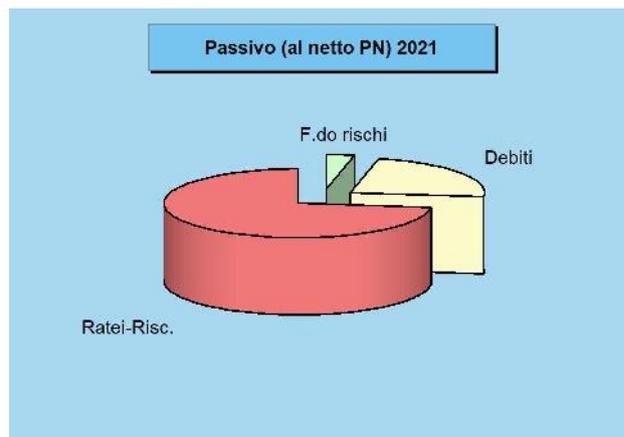
**Ratei e risconti** (voci considerate)

- [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.)

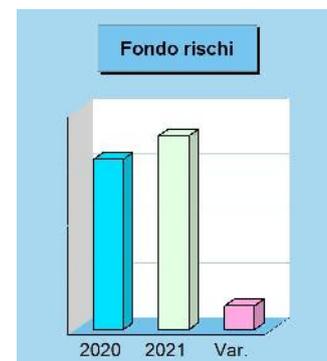
### Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

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.



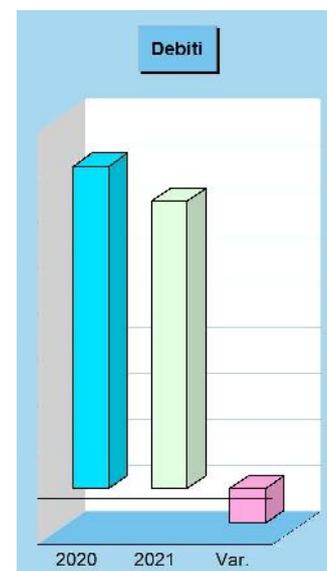
### Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+)	0	0	0
Fondi rischi ed oneri per imposte (+)	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri (+)	1.460.744	1.667.411	206.667
Trattamento di fine rapporto (+)	96.769	105.503	8.734
<b>Totale</b>	<b>1.557.513</b>	<b>1.772.914</b>	<b>215.401</b>



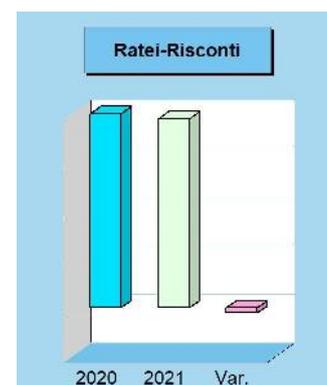
### Debiti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Debiti per obbligazioni (+)	0	0	0
Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)	3	0	-3
Debiti verso banche (+)	0	105	105
Debiti verso altri finanziatori (+)	4.394.996	4.079.337	-315.659
Debiti verso fornitori (+)	3.006.217	5.899.696	2.893.479
Debiti per acconti (+)	2.628.493	331.527	-2.296.966
Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)	1.684.509	152.027	-1.532.482
Debiti per contrib. a controllate (+)	0	0	0
Debiti per contrib. a partecipate (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altri (+)	673.214	295.433	-377.781
Altri debiti tributari (+)	138.318	72.124	-66.194
Altri debiti verso istituti previdenza (+)	30.700	53.762	23.062
Altri debiti per attività c/terzi (+)	0	116.942	116.942
Altri debiti verso altri (+)	1.498.258	1.543.238	44.980
<b>Totale</b>	<b>14.054.708</b>	<b>12.544.191</b>	<b>-1.510.517</b>



### Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Ratei passivi (+)	107.866	4.904	-102.962
Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)	4.176.247	38.540.271	34.364.024
Risc. pass. su contr. invest. da altri (+)	34.797.739	40.286	-34.757.453
Risc. pass. su concess. pluriennali (+)	196.965	228.299	31.334
Altri risconti passivi (+)	691.461	111.341	-580.120
<b>Totale</b>	<b>39.970.278</b>	<b>38.925.101</b>	<b>-1.045.177</b>



## 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 (voci interessate)

[PP\_B1] *Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)*. Accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto (fondi pensione costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge; fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente; fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa; ecc.). Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio e la vita utile lavorativa, ma sono stimabili con ragionevolezza.

[PP\_B2] *Per imposte (fondi rischi ed oneri..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP\_B3]".

[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 (voci interessate)

[PP\_D1a] *Prestiti obbligazionari (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1b] *Verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1c] *Verso banche e tesoriere (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1d] *Verso altri finanziatori (debiti..)*. Debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP\_D2] *Debiti verso fornitori*. I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio

dei beni. I debiti sono esposti al loro valore nominale. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

- [PP\_D3] *Acconti (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Debiti verso fornitori [PP\_D2]".
- [PP\_D4a] *Enti finanziati dal SSN (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Questa voce, in linea di massima, pur presente nel modello ufficiale, non riguarda il conto del patrimonio.
- [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\_D4c] *Imprese controllate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per gli "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D4d] *Imprese partecipate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D4e] *Altri soggetti (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D5a] *Tributari (altri debiti..)*. Accoglie le passività per imposte certe e determinate, quali i debiti per imposte correnti dell'esercizio in corso e precedenti, dovute in base a dichiarazioni, per accertamenti definitivi o contenziosi chiusi nonché i tributi di qualsiasi tipo [Oic 19.33].
- [PP\_D5b] *Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)*. La voce accoglie i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale derivanti da obblighi contributivi, previdenziali o assicurativi, derivanti da norme di legge, contratto collettivo di lavoro, accordi integrativi locali. [Oic 19.34].
- [PP\_D5c] *Per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D5d] *Altri (altri debiti verso..)*. I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare per un ammontare fisso o determinabile. Questo genere di obbligazioni sono costituite nei confronti di finanziatori, fornitori ed altri soggetti [Oic 19.4]. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

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

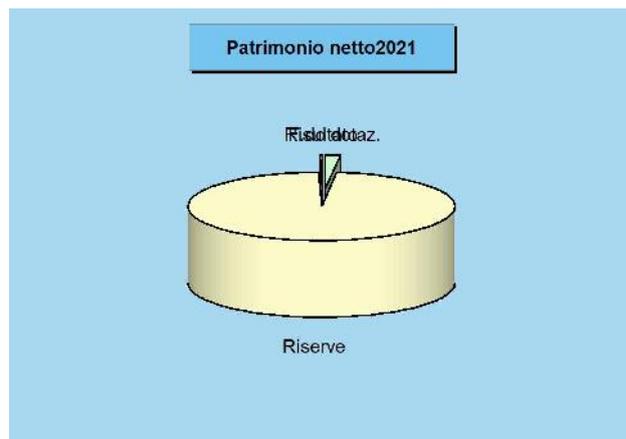
#### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti (voci interessate)**

- (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 (al lordo quota terzi)

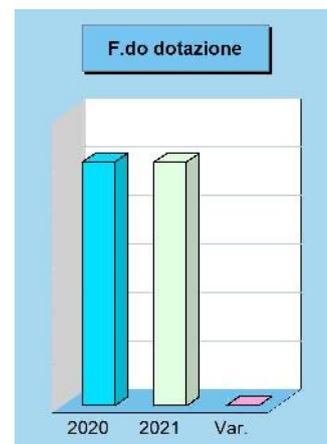
### Patrimonio netto e risultato economico

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.



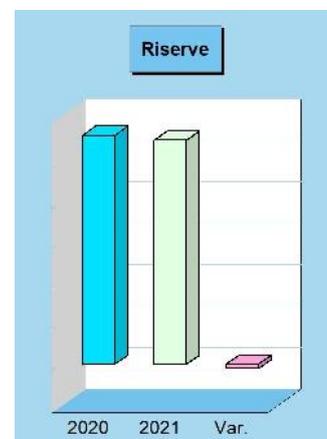
### Fondo di dotazione consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Fondo dotazione	(+)	501.967	501.967	0
<b>Totale</b>		<b>501.967</b>	<b>501.967</b>	<b>0</b>



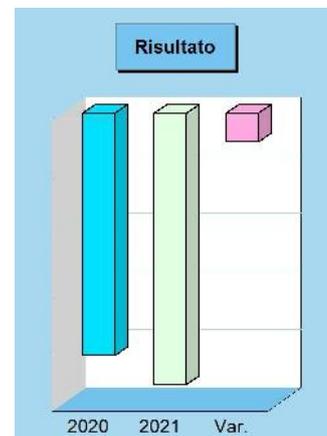
### Risultati esercizi precedenti, riserve consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Riserve da capitale	(+)	6.815	116.132	109.317
Riserve da permessi costruire	(+)	3.118.691	3.264.109	145.418
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	22.705.987	22.124.001	-581.986
Altre riserve indisponibili	(+)	1.738.942	1.488.664	-250.278
Altre riserve disponibili	(+)	0	0	0
Risultati econ. di esercizi prec.	(+)	375.394	432.307	56.913
Riserve negative per beni indisp.	(+)	0	0	0
<b>Totale</b>		<b>27.945.829</b>	<b>27.425.213</b>	<b>-520.616</b>



### Risultato economico consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Utile	(+)	-	-	-
Perdita	(+)	83.273	93.262	9.989
<b>Totale</b>		<b>-83.273</b>	<b>-93.262</b>	<b>-9.989</b>



## 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 (voci considerate)

[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 (voci considerate)

[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.

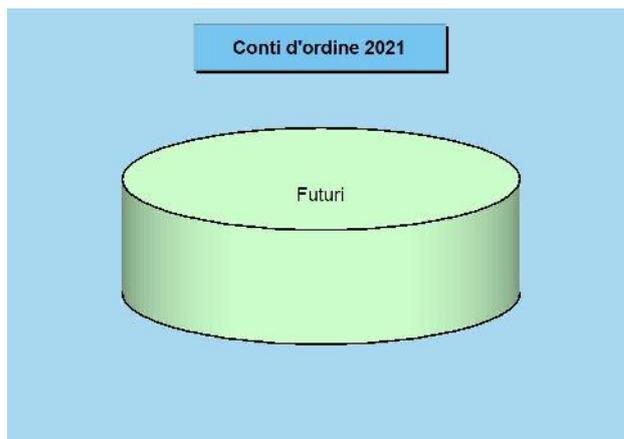
### Risultato economico (voci considerate)

[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

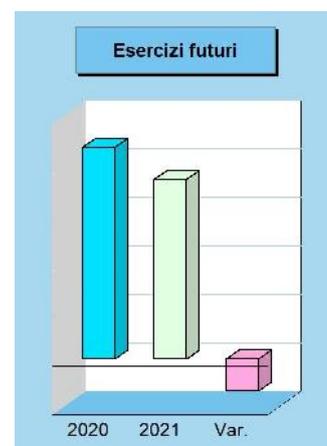
### Il sistema di scritture secondario

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.



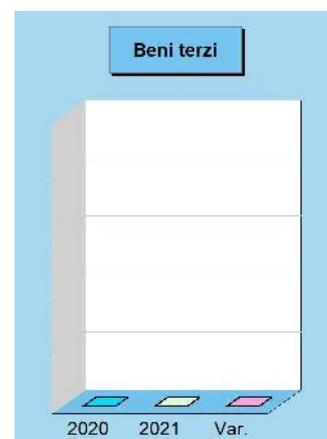
### Impegni su esercizi futuri

Denominazione		2020	2021	Variazione
Impegni su esercizi futuri	(+)	872.146	741.042	-131.104
<b>Totale</b>		<b>872.146</b>	<b>741.042</b>	<b>-131.104</b>



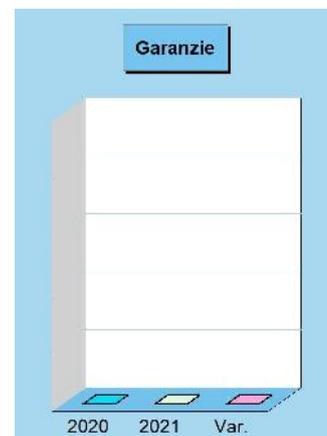
### Beni di terzi

Denominazione		2020	2021	Variazione
Beni di terzi in uso	(+)	0	0	0
Beni dati in uso a terzi	(+)	0	0	0
<b>Totale</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



### Garanzie prestate

Denominazione		2020	2021	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
<b>Totale</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



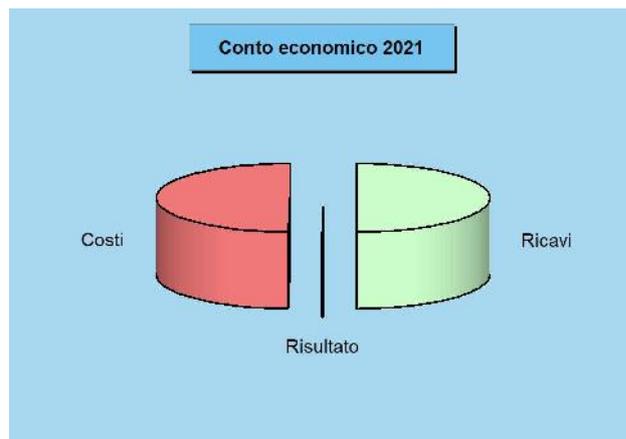
# **IL CONTO ECONOMICO 2021 CONSOLIDATO**



## Conto economico consolidato in sintesi

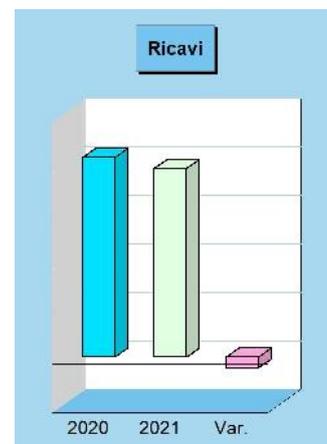
### Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

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.



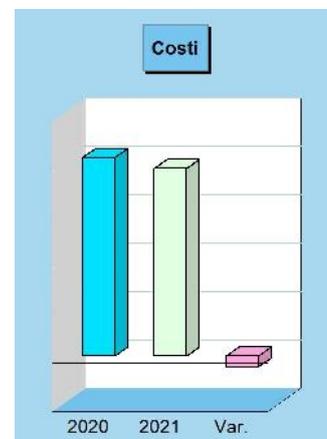
### Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	19.081.461	16.398.603	-2.682.858
Gestione caratteristica		19.081.461	16.398.603	-2.682.858
Ricavi finanziari	(+)	11.602	6.312	-5.290
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		11.602	6.312	-5.290
Ricavi straordinari	(+)	1.496.059	3.049.574	1.553.515
Gestione straordinaria		1.496.059	3.049.574	1.553.515
<b>Ricavi complessivi</b>		<b>20.589.122</b>	<b>19.454.489</b>	<b>-1.134.633</b>



### Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Costi caratteristici	(+)	20.179.923	18.033.422	-2.146.501
Gestione caratteristica		20.179.923	18.033.422	-2.146.501
Costi finanziari	(+)	147.517	142.021	-5.496
Rettifiche negative di valore	(+)	5.102	0	-5.102
Gestione finanziaria e rettifiche		152.619	142.021	-10.598
Costi straordinari	(+)	195.959	1.225.820	1.029.861
Gestione straordinaria		195.959	1.225.820	1.029.861
<b>Costi complessivi (al netto imposte)</b>		<b>20.528.501</b>	<b>19.401.263</b>	<b>-1.127.238</b>



### Ricavi consolidati

Denominazione		2021
Ricavi caratteristici	(+)	16.398.603
Gestione caratteristica		16.398.603
Ricavi finanziari	(+)	6.312
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		6.312
Ricavi straordinari	(+)	3.049.574
Gestione straordinaria		3.049.574
<b>Totale ricavi</b>		<b>19.454.489</b>
Utile esercizio		-

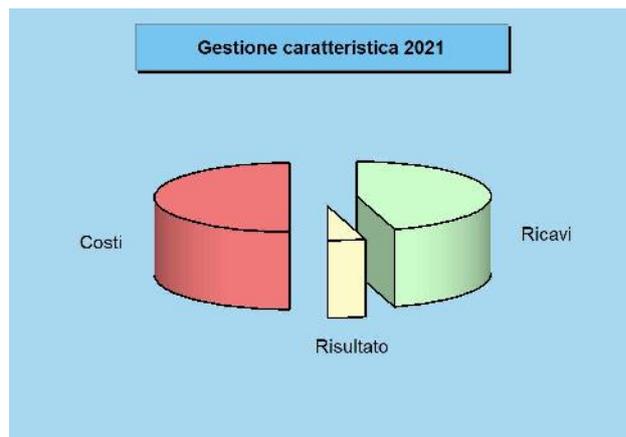
### Costi consolidati

Denominazione		2021
Costi caratteristici	(+)	18.033.422
Gestione caratteristica		18.033.422
Costi finanziari	(+)	142.021
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		142.021
Costi straordinari	(+)	1.225.820
Gestione straordinaria		1.225.820
Imposte	(+)	146.488
<b>Totale costi</b>		<b>19.547.751</b>
Perdita esercizio		<b>93.262</b>

## Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica

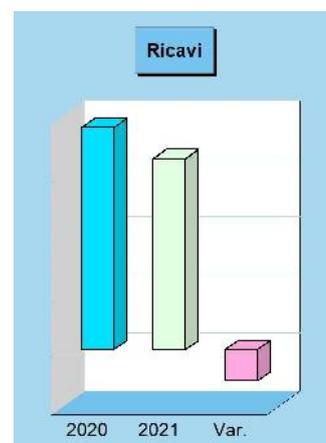
### Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

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).



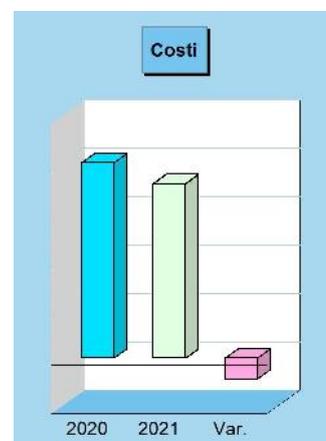
### Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Proventi da tributi	(+)	3.375.479	3.355.416	-20.063
Proventi da fondi perequativi	(+)	375.749	394.238	18.489
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	11.809.796	8.895.269	-2.914.527
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	2.311.744	2.816.968	505.224
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0	0	0
Variazione lavori in corso	(+)	0	0	0
Incrementi per lavori interni	(+)	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	1.208.693	936.712	-271.981
<b>Ricavi gestione caratteristica</b>		<b>19.081.461</b>	<b>16.398.603</b>	<b>-2.682.858</b>



### Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	319.110	338.237	19.127
Prestazioni di servizi	(+)	5.910.942	5.861.465	-49.477
Utilizzo beni di terzi	(+)	214.444	255.637	41.193
Trasferimenti e contributi	(+)	4.951.280	5.289.328	338.048
Personale	(+)	2.403.685	2.490.294	86.609
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	6.033.809	3.650.437	-2.383.372
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-30.907	-6.839	24.068
Accantonamenti per rischi	(+)	15.014	6	-15.008
Altri accantonamenti	(+)	209	0	-209
Oneri diversi di gestione	(+)	362.337	154.857	-207.480
<b>Costi gestione caratteristica</b>		<b>20.179.923</b>	<b>18.033.422</b>	<b>-2.146.501</b>



### Ricavi consolidati

Denominazione		2021
Proventi da tributi	(+)	3.355.416
Proventi da fondi perequativi	(+)	394.238
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	8.895.269
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	2.816.968
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0
Variazione lavori in corso	(+)	0
Incrementi per lavori interni	(+)	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	936.712
<b>Totale ricavi</b>		<b>16.398.603</b>
<b>Eccedenza positiva</b>		<b>-</b>

### Costi consolidati

Denominazione		2021
Materie prime e/o beni consumo	(+)	338.237
Prestazioni di servizi	(+)	5.861.465
Utilizzo beni di terzi	(+)	255.637
Trasferimenti e contributi	(+)	5.289.328
Personale	(+)	2.490.294
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	3.650.437
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-6.839
Accantonamenti per rischi	(+)	6
Altri accantonamenti	(+)	0
Oneri diversi di gestione	(+)	154.857
<b>Totale costi</b>		<b>18.033.422</b>
<b>Eccedenza negativa</b>		<b>1.634.819</b>

## 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 (voci considerate)

- [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\_A4b] *Ricavi della vendita di beni.* Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni 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.
- [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\_A5] *Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione.* Riporta la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.

- [CE\_A6] *Variazione dei lavori in corso su ordinazione.* Contiene la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle corrispondenti rimanenze iniziali. La valutazione è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.
- [CE\_A7] *Variazione Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.* L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione.
- [CE\_A8] *Altri ricavi e proventi diversi.* Si tratta di un elemento di natura residuale non riconducibile ad altre voci del conto economico e che non riveste carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.

## Costi caratteristici - Criteri di valutazione

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

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

### **Componenti negativi della gestione caratteristica** (voci considerate)

- [CE\_B9] *Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.* Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, quota che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni.
- [CE\_B10] *Prestazioni di servizi.* Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Per le operazioni rilevanti ai fini IVA, la relativa imposta rappresenta un credito verso l'erario.
- [CE\_B11] *Utilizzo beni di terzi.* I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.
- [CE\_B12a] *Trasferimenti correnti (costi per..).* Comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni o a privati senza controprestazione, o in conto gestione, per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione contabile di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio.
- [CE\_B12b] *Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati alla P.A. che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B12c] *Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati a soggetti che non appartengono alla P.A. e che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B13] *Personale.* Evidenzia i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B14a] *Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.* Raccoglie le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE\_B14b] *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.* Comprende le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE\_B14b] *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.* Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia.
- [CE\_B14d] *Svalutazione dei crediti (.di funzionamento).* Questo accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai

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

[CE\_B15] *Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo.* In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.

[CE\_B16] *Accantonamento per rischi.* Questa voce, per quanto riguarda la contabilità della capogruppo, costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale. Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale in quanto l'applicazione del metodo del patrimonio netto produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Per quanto riguarda invece la contabilità delle partecipate in regime di contabilità economica, questa voce mostra l'accantonamento effettuato nell'esercizio per fronteggiare rischi emergenti.

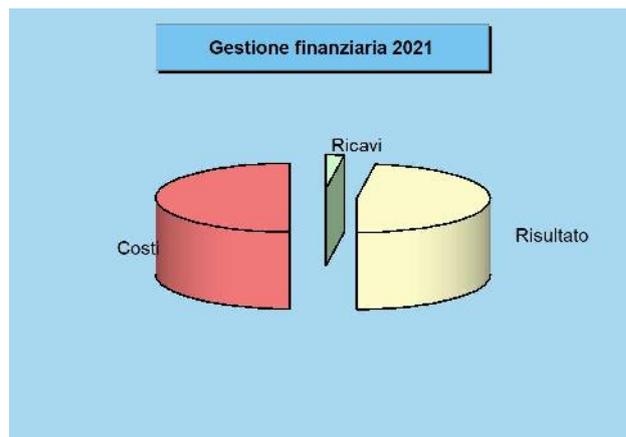
[CE\_B17] *Altri accantonamenti.* Si tratta di una voce residuale dove confluiscono gli accantonamenti diversi da quelli per rischi di cui al precedente punto.

[CE\_B18] *Oneri diversi della gestione.* È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.

## Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria

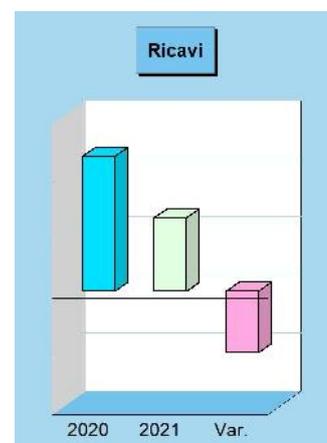
### Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

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



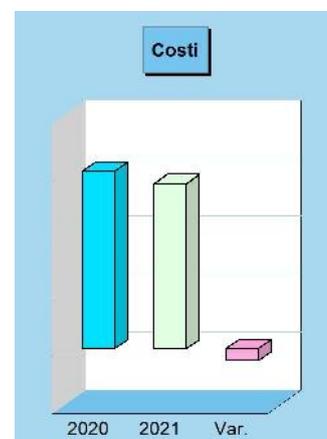
### Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	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	(+)	11.602	6.312	-5.290
Proventi finanziari		11.602	6.312	-5.290
Rivalutazioni	(+)	0	0	0
Rettifiche positive di valore		0	0	0
<b>Ricavi finanziari e rettifiche di valore</b>		<b>11.602</b>	<b>6.312</b>	<b>-5.290</b>



### Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Interessi passivi	(+)	147.501	142.005	-5.496
Altri oneri finanziari	(+)	16	16	0
Interessi ed altri oneri finanziari		147.517	142.021	-5.496
Svalutazioni	(+)	5.102	0	-5.102
Rettifiche negative di valore		5.102	0	-5.102
<b>Costi finanziari e rettifiche valore</b>		<b>152.619</b>	<b>142.021</b>	<b>-10.598</b>



### Ricavi consolidati

Denominazione		2021
Partecipazioni in controllate	(+)	0
Partecipazioni in partecipate	(+)	0
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0
Proventi da partecipazioni		0
Altri proventi finanziari	(+)	6.312
Proventi finanziari		6.312
Rivalutazioni	(+)	0
Rettifiche positive di valore		0
<b>Totale ricavi</b>		<b>6.312</b>
<b>Eccedenza positiva</b>		<b>-</b>

### Costi consolidati

Denominazione		2021
Interessi passivi	(+)	142.005
Altri oneri finanziari	(+)	16
Interessi ed altri oneri finanziari		142.021
Svalutazioni	(+)	0
Rettifiche negative di valore		0
<b>Totale costi</b>		<b>142.021</b>
<b>Eccedenza negativa</b>		<b>135.709</b>

## Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione

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

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

### Proventi finanziari e rivalutazioni (voci considerate)

[CE\_C19a] *Società controllate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società controllate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE\_C19b] *Società partecipate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società partecipate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE\_C19c] *Altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione di utili o dividendi da società diverse dalle precedenti, nella forma di avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente) e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE\_C20] *Altri proventi finanziari*. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

[CE\_D22] *Rivalutazioni*. Comprende la rettifica positiva di valore delle attività finanziarie, e cioè le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni positive di valore dei titoli finanziari.

### Oneri finanziari e svalutazioni (voci considerate)

[CE\_C21a] *Interessi passivi*. Raccoglie gli interessi passivi di competenza economica dell'esercizio. Questi importi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.

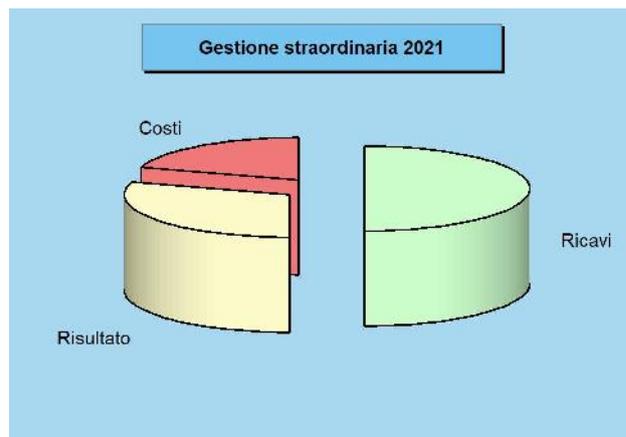
[CE\_C21b] *Altri oneri finanziari*. Gli oneri finanziari, diversi dagli interessi passivi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.

[CE\_D23] *Svalutazioni*. Comprende le rettifiche negative di valore delle attività finanziarie, e cioè le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative di valore dei titoli finanziari iscritti nell'attivo del conto del patrimonio.

## Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria

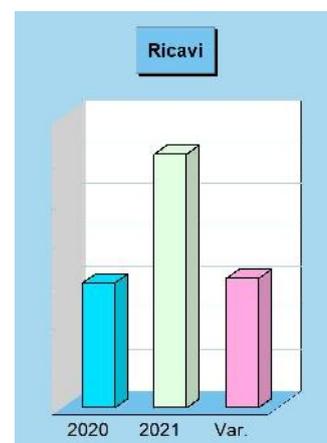
### Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

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



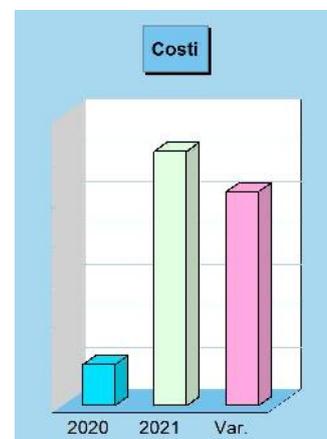
### Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	1.496.059	2.995.114	1.499.055
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	54.455	54.455
Altri proventi straordinari (+)	0	5	5
Proventi straordinari	1.496.059	3.049.574	1.553.515
<b>Ricavi gestione straordinaria</b>	<b>1.496.059</b>	<b>3.049.574</b>	<b>1.553.515</b>



### Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	195.529	1.165.570	970.041
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	39.969	39.969
Altri oneri straordinari (+)	430	20.281	19.851
Oneri straordinari	195.959	1.225.820	1.029.861
<b>Costi gestione straordinaria</b>	<b>195.959</b>	<b>1.225.820</b>	<b>1.029.861</b>



### Ricavi consolidati

Denominazione	2021
Proventi da permessi di costruire (+)	0
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	2.995.114
Plusvalenze patrimoniali (+)	54.455
Altri proventi straordinari (+)	5
Proventi straordinari	3.049.574
<b>Totale ricavi</b>	<b>3.049.574</b>
<b>Eccedenza positiva</b>	<b>1.823.754</b>

### Costi consolidati

Denominazione	2021
Trasferimenti in conto capitale (+)	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	1.165.570
Minusvalenze patrimoniali (+)	39.969
Altri oneri straordinari (+)	20.281
Oneri straordinari	1.225.820
<b>Totale costi</b>	<b>1.225.820</b>
<b>Eccedenza negativa</b>	<b>-</b>

## 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 (voci considerate)

[CE\_E24a] *Proventi da permessi di costruire.* Comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti.

[CE\_E24b] *Proventi da trasferimenti in conto capitale.* L'imputazione a ricavo dei trasferimenti in conto capitale, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per trasferimenti in conto capitale rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento per trasferimento in conto capitale (quota annuale) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

[CE\_E24c] *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.* Appartengono a tali voci i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione nella voce, ad esempio, le variazioni positive del patrimonio non derivanti da fatti gestionali, come le donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione nei precedenti esercizi. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti.

[CE\_E24d] *Plusvalenze patrimoniali.* Sono pari alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito ed il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale e sono originate dall'avvenuta cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni, permuta di immobilizzazioni e risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

[CE\_E24e] *Altri proventi straordinari.* Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

### Costi della gestione straordinaria (voci considerate)

[CE\_E25a] *Trasferimenti in conto capitale (costi per.).* Comprende i trasferimenti in C/capitale concessi a terzi e che costituiscono, quindi, costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.

[CE\_E25b] *Sopravvenienze passive e insussistenze attivo.* Riportano gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi di attività. Sono costituite per di più dalla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

[CE\_E25c] *Minusvalenze patrimoniali.* Accoglie la differenza negativa tra il corrispettivo o indennizzo conseguito in seguito alla vendita di un'immobilizzazione, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione, e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo patrimoniale.

[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.



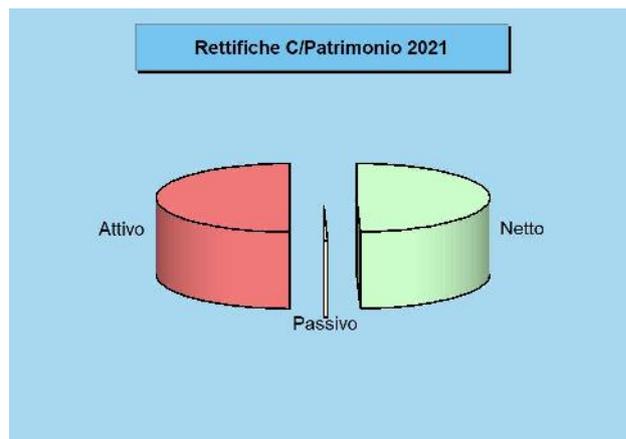
# **PRINCIPALI RETTIFICHE 2021 DA CONSOLIDAMENTO**



## C/Patrimonio - Rettifiche da consolid. (al lordo quota terzi)

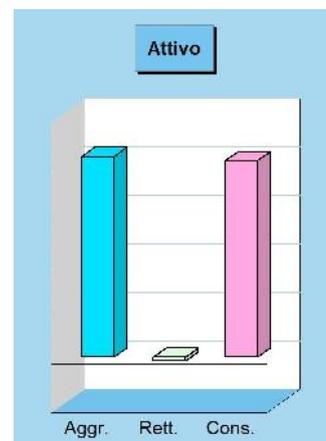
### Le rettifiche al C/Patrimonio

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.



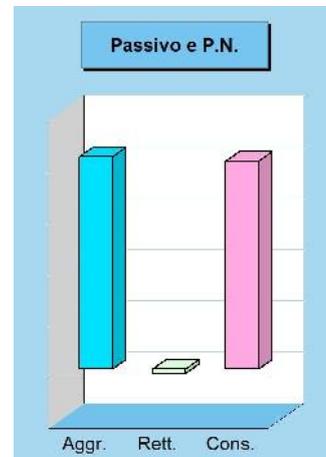
### Attivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2021

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	1.083.145	1.083.145	0
Immobilizzazioni materiali (+)	60.031.892	60.031.892	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.664.547	28.501	-1.636.046
Rimanenze (+)	296.364	296.364	0
Crediti (+)	12.576.843	12.571.845	-4.998
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	6.993.878	6.993.878	0
Ratei e risconti attivi (+)	70.499	70.499	0
<b>Totale</b>	<b>82.717.168</b>	<b>81.076.124</b>	<b>-1.641.044</b>



### Passivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2021

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	1.419.857	501.967	-917.890
Riserve (+)	27.707.008	26.992.906	-714.102
Risultato economico dell'esercizio (+)	-90.424	-93.262	-2.838
Risultati econ. di esercizi prec. (+)	422.541	432.307	9.766
Riserve negative per beni indispos. (+)	0	0	0
<b>Patrimonio netto</b>	<b>29.458.982</b>	<b>27.833.918</b>	<b>-1.625.064</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.667.411	1.667.411	0
Trattamento di fine rapporto (+)	105.503	105.503	0
Debiti (+)	12.560.171	12.544.191	-15.980
Ratei e risconti passivi (+)	38.925.101	38.925.101	0
<b>Passivo (al netto PN)</b>	<b>53.258.186</b>	<b>53.242.206</b>	<b>-15.980</b>
<b>Totale</b>	<b>82.717.168</b>	<b>81.076.124</b>	<b>-1.641.044</b>



### Rettifiche sull'Attivo

Denominazione	Rettifiche
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	0
Immobilizzazioni materiali (+)	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-1.636.046
Rimanenze (+)	0
Crediti (+)	-4.998
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	0
Ratei e risconti attivi (+)	0
<b>Rettifiche Attivo</b>	<b>-1.641.044</b>

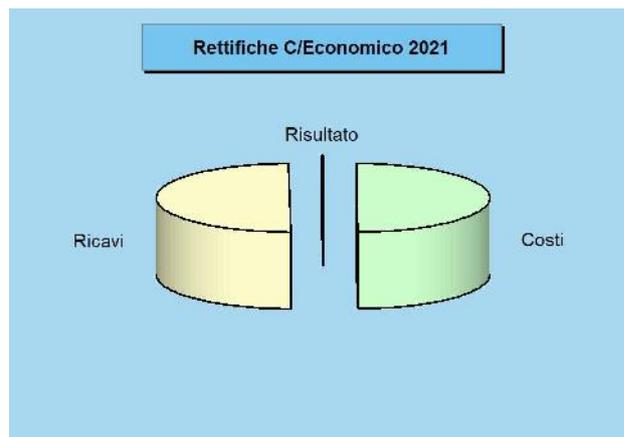
### Rettifiche sul Passivo e P.N.

Denominazione	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-917.890
Riserve (+)	-714.102
Risultato economico dell'esercizio (+)	-2.838
Risultati economici di esercizi prec. (+)	9.766
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0
<b>Patrimonio netto</b>	<b>-1.625.064</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)	0
Trattamento di fine rapporto (+)	0
Debiti (+)	-15.980
Ratei e risconti passivi (+)	0
<b>Passivo (al netto PN)</b>	<b>-15.980</b>
<b>Rettifiche Passivo</b>	<b>-1.641.044</b>

## C/Economico - Rettifiche da consolidamento

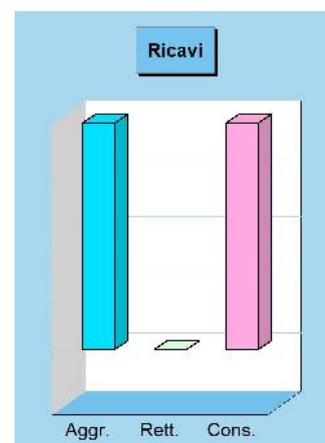
### Le rettifiche al C/Economico

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.



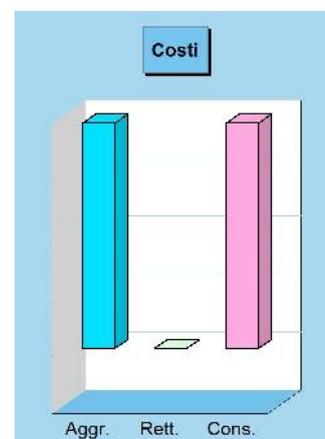
### Ricavi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2021

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	16.402.670	16.398.603	-4.067
Gestione caratteristica		16.402.670	16.398.603	-4.067
Ricavi finanziari	(+)	6.312	6.312	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		6.312	6.312	0
Ricavi straordinari	(+)	3.049.574	3.049.574	0
Gestione straordinaria		3.049.574	3.049.574	0
<b>Ricavi complessivi</b>		<b>19.458.556</b>	<b>19.454.489</b>	<b>-4.067</b>



### Costi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2021

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	18.034.651	18.033.422	-1.229
Gestione caratteristica		18.034.651	18.033.422	-1.229
Costi finanziari	(+)	142.021	142.021	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		142.021	142.021	0
Costi straordinari	(+)	1.225.820	1.225.820	0
Gestione straordinaria		1.225.820	1.225.820	0
<b>Costi complessivi</b>		<b>19.402.492</b>	<b>19.401.263</b>	<b>-1.229</b>



### Rettifiche sui Ricavi

Denominazione		Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	-4.067
Gestione caratteristica		-4.067
Ricavi finanziari	(+)	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Ricavi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
<b>Rettifiche Ricavi</b>		<b>-4.067</b>

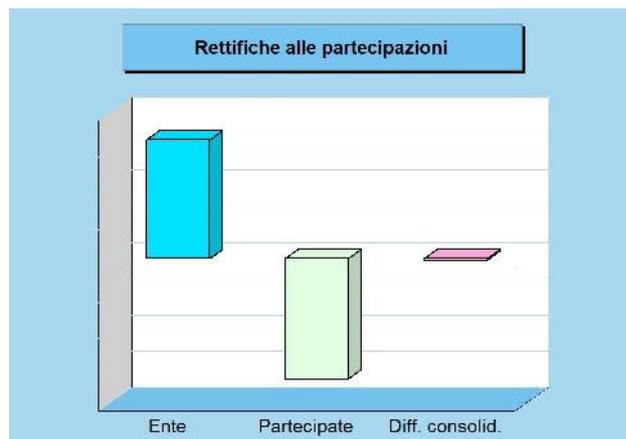
### Rettifiche sui Costi

Denominazione		Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	-1.229
Gestione caratteristica		-1.229
Costi finanziari	(+)	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Costi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Imposte	(+)	0
<b>Rettifiche Costi</b>		<b>-1.229</b>

## 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		1.636.046
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	147.382
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	1.488.664
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		<b>1.636.046</b>

### Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Fondo di dotazione	(+)	917.890
Riserve		714.102
- da capitale	(+)	213.371
- da permessi di costruire	(+)	0
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	374.450
- altre riserve indisponibili	(+)	126.281
- altre riserve disponibili	(+)	0
Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	23.512
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		<b>1.655.504</b>

### Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		1.636.046
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		1.655.504
Differenza da consolidamento		0
	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	<b>19.458</b>

## Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo

Principali partecipazioni della capogruppo	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Partecipazioni	147.382	0	707.021	780.576
Partecipazioni in Imprese controllate (+)	0	0	0	0
Partecipazioni in Imprese partecipate (+)	147.382	0	0	0
Partecipazioni in Altri soggetti (+)	0	0	707.021	780.576
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo	<b>147.382</b>	<b>0</b>	<b>707.021</b>	<b>780.576</b>

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Fondo di dotazione (+)	31.256	0	501.986	384.089
Riserve	134.616	0	205.035	374.450
- da capitale (+)	8.335	0	205.035	0
- da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
- per beni demaniali e patrimoniali (+)	0	0	0	374.450
- altre riserve indisponibili (+)	126.281	0	0	0
- altre riserve disponibili (+)	0	0	0	0
Risultati economici di esercizi precedenti (+)	968	0	0	22.037
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0	0	0	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo	<b>166.840</b>	<b>0</b>	<b>707.021</b>	<b>780.576</b>

Differenze da consolidamento	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate	147.382	0	707.021	780.576
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate	166.840	0	707.021	780.576
Differenza da consolidamento	0	0	0	0
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	<b>19.458</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Principali partecipazioni della capogruppo</b>		<b>Egas</b>	-	-	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>		,00% prop.	-	-	-
Partecipazioni		1.067	-	-	-
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0	-	-	-
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	1.067	-	-	-
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		<b>1.067</b>	-	-	-

<b>Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate</b>		<b>Egas</b>	-	-	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>		,00% prop.	-	-	-
Fondo di dotazione	(+)	559	-	-	-
Riserve		1	-	-	-
- da capitale	(+)	1	-	-	-
- da permessi di costruire	(+)	0	-	-	-
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0	-	-	-
- altre riserve indisponibili	(+)	0	-	-	-
- altre riserve disponibili	(+)	0	-	-	-
Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	507	-	-	-
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0	-	-	-
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		<b>1.067</b>	-	-	-

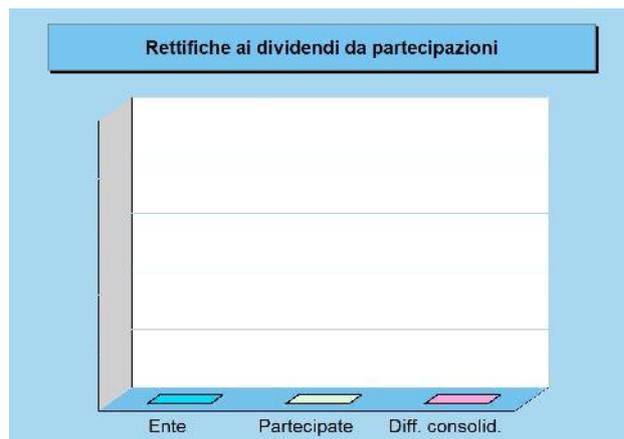
<b>Differenze da consolidamento</b>		<b>Egas</b>	-	-	-
<b>Denominazione</b>		,00% prop.	-	-	-
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate		1.067	-	-	-
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate		1.067	-	-	-
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	<b>0</b>	-	-	-
	Eccedenza negativa	<b>0</b>	-	-	-

## Principali rettifiche ai proventi da dividendi infragruppo

### Rettifiche ai proventi da dividendi

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

**Non sono state effettuate rettifiche in quanto non ricorre la fattispecie**



### Proventi da dividendi per partecipazioni infragruppo

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

### Ricostituzione delle corrispondenti riserve da R.E. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (+)
Utili o perdite portate a nuovo		0
Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	0
Rettifiche al P.N. delle partecipate		<b>0</b>

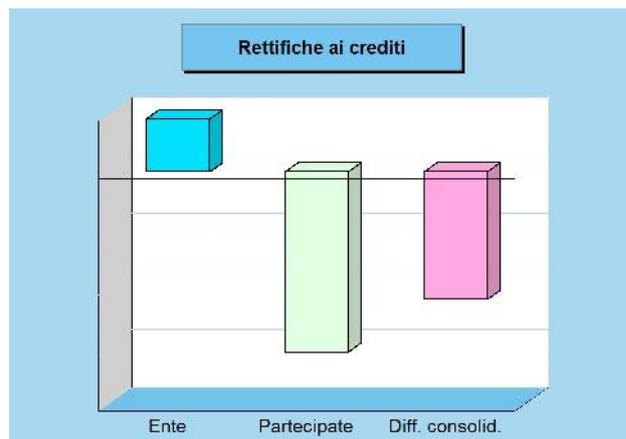
### Differenza da consolidamento

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

## 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		4.547
- amministrazioni pubbliche	(+)	1.709
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	2.838
- 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		<b>4.547</b>

### 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	(+)	13.820
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		1.709
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	1.709
- 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		<b>15.529</b>

**Differenza da consolidamento**

<b>Denominazione</b>		<b>Rettifiche</b>
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate		4.547
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo		15.529
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	<b>10.982</b>
	Eccedenza negativa	<b>0</b>

## Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate

Crediti della capogruppo verso le partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
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	2.838	0	1.709	0
- amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	1.709	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 2.838	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
<b>Rettifiche (-) ai crediti infragruppo</b>	<b>2.838</b>	<b>0</b>	<b>1.709</b>	<b>0</b>

Corrispondenti debiti verso la capogruppo	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
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	(+) 13.820	0	0	0
Acconti (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	1.709	0
- enti finanziati dal SSN	(+) 0	0	0	0
- altre amministrazioni pubbliche	(+) 0	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
<b>Rettifiche (-) ai debiti infragruppo</b>	<b>13.820</b>	<b>0</b>	<b>1.709</b>	<b>0</b>

Differenze da consolidamento	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate	2.838	0	1.709	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate	13.820	0	1.709	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	<b>10.982</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Eccedenza negativa	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Crediti della capogruppo verso le partecipate</b>		<b>Egas</b>	-	-	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>		,00% prop.	-	-	-
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	-	-	-

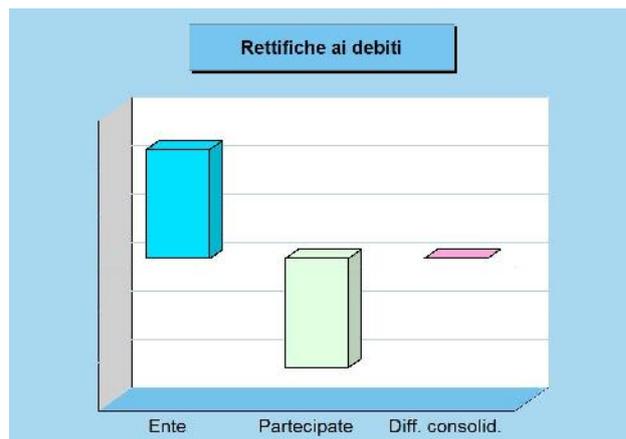
<b>Corrispondenti debiti verso la capogruppo</b>		<b>Egas</b>	-	-	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>		,00% prop.	-	-	-
Debiti da finanziamento		0	-	-	-
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0	-	-	-
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso banche e tesorerie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

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

## Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate

### Rettifiche ai debiti verso le partecipate

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



### Debiti della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Debiti da finanziamento		0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0
Debiti verso fornitori	(+)	451
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		0
- tributari (altri debiti..)	(+)	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		<b>451</b>

### Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Crediti di natura tributaria		0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0
Altri crediti da tributi	(+)	0
Crediti da fondi perequativi	(+)	0
Crediti per trasferimenti e contributi		0
- amministrazioni pubbliche	(+)	0
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	451
Altri crediti		0
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		<b>451</b>

**Differenza da consolidamento**

<b>Denominazione</b>		<b>Rettifiche</b>
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		451
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo		451
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	<b>0</b>
	Eccedenza negativa	<b>0</b>

## Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate

Debiti della capogruppo verso le partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
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	(+) 451	0	0	0
Acconti (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- enti finanziati dal SSN	(+) 0	0	0	0
- altre amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0	0	0
Altri debiti	0	0	0	0
- tributari (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- altri (altri debiti verso..)	(+) 0	0	0	0
<b>Rettifiche (-) ai debiti infragruppo</b>	<b>451</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Corrispondenti crediti delle partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Crediti di natura tributaria	0	0	0	0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+) 0	0	0	0
Altri crediti da tributi	(+) 0	0	0	0
Crediti da fondi perequativi	(+) 0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti	(+) 0	0	0	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+) 451	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
<b>Rettifiche (-) ai crediti infragruppo</b>	<b>451</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Differenze da consolidamento	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate	451	0	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo	451	0	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Eccedenza negativa	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

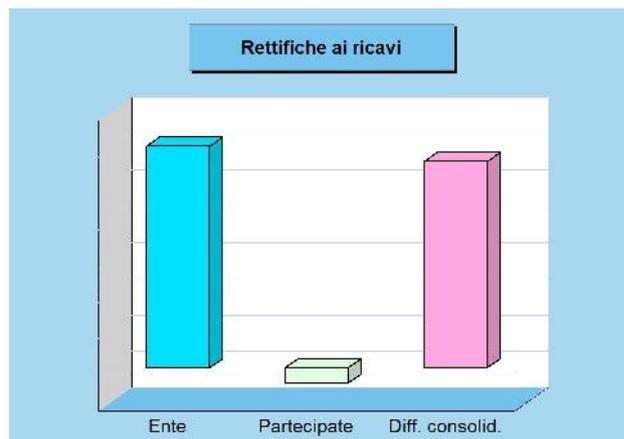
<b>Corrispondenti crediti delle partecipate</b>		<b>Egas</b>	-	-	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>		,00% prop.	-	-	-
Crediti di natura tributaria		0	-	-	-
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0	-	-	-
Altri crediti da tributi	(+)	0	-	-	-
Crediti da fondi perequativi	(+)	0	-	-	-
Crediti 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		<b>0</b>	-	-	-

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

## 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		212
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	212
- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		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	(+)	2.838
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
		<b>3.050</b>
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		

### Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	0
Utilizzo beni di terzi	(+)	0
Trasferimenti e contributi		212
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	212
- 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
		<b>212</b>
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		

**Differenza da consolidamento**

<b>Denominazione</b>		<b>Rettifiche</b>
Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate		3.050
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate verso la capogruppo		212
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	<b>0</b>
	Eccedenza negativa	<b>2.838</b>

## Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate

Ricavi della capogruppo verso le partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Proventi da tributi (+)	0	0	0	0
Proventi da fondi perequativi (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	0	0	0	211
- proventi da trasferimenti correnti (+)	0	0	0	211
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..) (+)	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	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 (+)	2.838	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
<b>Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo</b>	<b>2.838</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>211</b>

Corrispondenti costi delle partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi (+)	0	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
<b>Rettifiche (-) ai costi infragruppo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>211</b>

Differenze da consolidamento	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate	2.838	0	0	211
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo	0	0	0	211
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Eccedenza negativa	<b>2.838</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

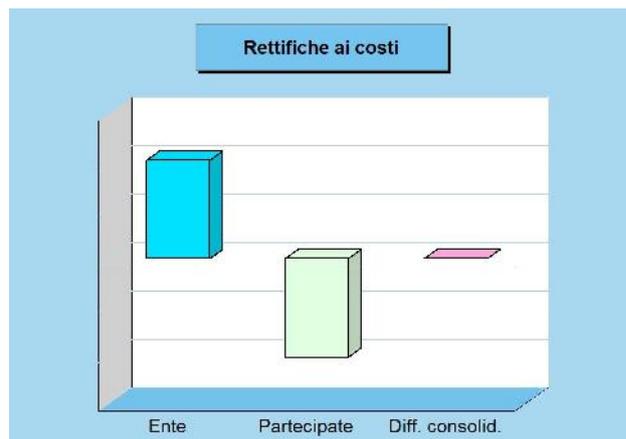
<b>Corrispondenti costi delle partecipate</b>		<b>Egas</b>	-	-	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>		,00% prop.	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0	-	-	-
Prestazioni di servizi	(+)	0	-	-	-
Utilizzo beni di terzi	(+)	0	-	-	-
Trasferimenti e contributi		1	-	-	-
- trasferimenti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

<b>Differenze da consolidamento</b>		<b>Egas</b>	-	-	-
<b>Denominazione</b>		,00% prop.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate		1	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo		1	-	-	-
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	(+)	1.017
Utilizzo beni di terzi	(+)	0
Trasferimenti e contributi		0
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0
Personale	(+)	0
Ammortamenti e svalutazioni		0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0
- svalutazione dei crediti	(+)	0
Accantonamenti per rischi	(+)	0
Altri accantonamenti	(+)	0
Oneri diversi di gestione	(+)	0
Interessi passivi	(+)	0
Altri oneri finanziari	(+)	0
Svalutazioni	(+)	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri oneri straordinari	(+)	0
		<b>1.017</b>
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		

### Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Proventi da tributi	(+)	0
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi		0
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		1.017
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	1.017
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
		<b>1.017</b>
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		

**Differenza da consolidamento**

<b>Denominazione</b>		<b>Rettifiche</b>
Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate		1.017
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo		1.017
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	<b>0</b>
	Eccedenza negativa	<b>0</b>

## Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate

Costi della capogruppo verso le partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi (+)	1.017	0	0	0
Utilizzo beni di terzi (+)	0	0	0	0
Trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- trasferimenti correnti (costi per..) (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) (+)	0	0	0	0
Personale (+)	0	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (+)	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali (+)	0	0	0	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni (+)	0	0	0	0
- svalutazione dei crediti (+)	0	0	0	0
Accantonamenti per rischi (+)	0	0	0	0
Altri accantonamenti (+)	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione (+)	0	0	0	0
Interessi passivi (+)	0	0	0	0
Altri oneri finanziari (+)	0	0	0	0
Svalutazioni (+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (+)	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0	0
<b>Rettifiche (-) ai costi infragruppo</b>	<b>1.017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Corrispondenti ricavi delle partecipate	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Proventi da tributi (+)	0	0	0	0
Proventi da fondi perequativi (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- proventi da trasferimenti correnti (+)	0	0	0	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..) (+)	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	1.017	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 (+)	1.017	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
<b>Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo</b>	<b>1.017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Differenze da consolidamento	Villaservi	Cisa servi	Cisa conso	Sa corona
<b>Denominazione</b>	16,67% prop.	19,95% prop.	20,14% prop.	5,55% prop.
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate	1.017	0	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo	1.017	0	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	0	0	0

<b>Costi della capogruppo verso le partecipate</b>		<b>Egas</b>	-	-	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>		,00% prop.	-	-	-
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		<b>0</b>	-	-	-

<b>Corrispondenti ricavi delle partecipate</b>		<b>Egas</b>	-	-	-
<b>Denominazione e quota rettifiche</b>		,00% prop.	-	-	-
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		<b>0</b>	-	-	-

<b>Differenze da consolidamento</b>		<b>Egas</b>	-	-	-
<b>Denominazione</b>		,00% prop.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate		0	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo		0	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	<b>0</b>	-	-	-
	Eccedenza negativa	<b>0</b>	-	-	-

# ULTERIORI APPROFONDIMENTI E VALUTAZIONI FINALI AL CONSOLIDATO 2021



## 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
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0	0	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	36.158	12.753	0	1.210
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	0	0
Avviamento	(+)	0	9.436	0	0
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	87.015
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	936.573	0	0	0
<b>Ammortamenti (immat.)</b>					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	187.838	1.745	0	333

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0	0	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0	0	0	50.121
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	0	0
Avviamento	(+)	0	0	0	9.436
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	87.015
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	0	0	0	936.573
<b>Ammortamenti (immat.)</b>					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	0	0	0	189.916

## 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
<b>Immobilizzazioni materiali</b>				
Terreni demaniali	(+) 0	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+) 0	0	0	0
Infrastrutture demaniali	(+) 21.045.032	0	0	0
Altri beni demaniali	(+) 1.078.969	0	0	0
Terreni	(+) 3.594.694	0	0	146.181
Fabbricati	(+) 24.201.143	0	0	1.934.220
Impianti e macchinari	(+) 181.530	27.897	0	1.978.724
Attrezzature industriali e commerciali	(+) 163.548	774	0	37.513
Mezzi di trasporto	(+) 33.899	0	0	0
Macchine per ufficio e hardware	(+) 9.769	0	0	0
Mobili e arredi	(+) 220.891	0	0	0
Infrastrutture	(+) 0	0	0	0
Altri beni materiali	(+) 44.825	11.454	0	11.066
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+) 4.426.744	0	0	35.826
<b>Ammortamenti (mat.)</b>				
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+) 1.733.425	68.404	0	129.065

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato	Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
<b>Immobilizzazioni materiali</b>				
Terreni demaniali	(+) 0	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+) 167	0	0	167
Infrastrutture demaniali	(+) 399	0	0	21.045.431
Altri beni demaniali	(+) 373.884	0	0	1.452.853
Terreni	(+) 0	0	0	3.740.875
Fabbricati	(+) 354.871	0	0	26.490.234
Impianti e macchinari	(+) 7.020	0	0	2.195.171
Attrezzature industriali e commerciali	(+) 0	0	0	201.835
Mezzi di trasporto	(+) 0	1	0	33.900
Macchine per ufficio e hardware	(+) 0	1	0	9.770
Mobili e arredi	(+) 58	0	0	220.949
Infrastrutture	(+) 0	0	0	0
Altri beni materiali	(+) 35.549	0	0	102.894
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+) 74.945	298	0	4.537.813
<b>Ammortamenti (mat.)</b>				
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+) 0	1	0	1.930.895

## 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
<b>Proventi straordinari</b>					
Rivalutazioni	(+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	2.993.219	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	54.455	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	0	5	0	0
<b>Oneri straordinari</b>					
Svalutazioni	(+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	1.165.030	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	39.969	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	20.281	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
<b>Proventi straordinari</b>					
Rivalutazioni	(+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	1.888	7	0	2.995.114
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	54.455
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	5
<b>Oneri straordinari</b>					
Svalutazioni	(+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	518	22	0	1.165.570
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	39.969
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	20.281

## 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
<b>Accantonamenti</b>					
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	1.126.394	0	380.499
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	1.464	104.039	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
<b>Accantonamenti</b>					
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	(+)	11.468	8	0	1.667.411
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	0	0	105.503

## 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
<b>Ratei e risconti attivi</b>					
Ratei attivi	(+)	0	0	0	0
Risconti attivi	(+)	5.266	63.578	0	1.655
<b>Ratei e risconti passivi</b>					
Ratei passivi	(+)	0	0	0	4.899
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	34.483.715	0	0	3.953.011
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	40.286	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	228.299	0	0	0
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	111.341	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
<b>Ratei e risconti attivi</b>					
Ratei attivi	(+)	0	0	0	0
Risconti attivi	(+)	0	0	0	70.499
<b>Ratei e risconti passivi</b>					
Ratei passivi	(+)	0	5	0	4.904
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	96.918	6.627	0	38.540.271
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	0	0	0	40.286
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	228.299
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	0	0	0	111.341

## 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
<b>Spesa per il personale</b>					
Personale	(+)	1.887.985	539.663	0	52.028
<b>Interessi passivi</b>					
Interessi passivi	(+)	141.966	0	0	39
Altri oneri finanziari	(+)	0	16	0	0
<b>Debiti da finanziamento</b>					
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	105
Debiti verso altri finanziatori	(+)	4.079.337	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Sa corona	Egas	Rettifiche	Consolidato
<b>Spesa per il personale</b>					
Personale	(+)	10.578	40	0	2.490.294
<b>Interessi passivi</b>					
Interessi passivi	(+)	0	0	0	142.005
Altri oneri finanziari	(+)	0	0	0	16
<b>Debiti da finanziamento</b>					
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	105
Debiti verso altri finanziatori	(+)	0	0	0	4.079.337

## 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".

Sanluri 19/09/2022



# CITTÀ DI SANLURI

## AREA ECONOMICO FINANZIARIA

**Oggetto: Parere sulla proposta di delibera della Giunta comunale n. 167 del 19/09/2022 avente ad oggetto “Approvazione del bilancio consolidato dell’esercizio 2021 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 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 a richiedere agli enti inseriti nel perimetro di consolidamento i dati necessari alla predisposizione dei documenti contabili di cui trattasi:

Gli organismi partecipati hanno parzialmente 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, al 31/12/2021 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. Per contro neppure il consorzio Cisa 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. In data 7/9/2022 la società risulta essere stata chiusa d'ufficio in quanto non attiva.**

Il conto economico e lo stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2021 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, al 31/12/2021; privi inoltre delle operazioni infragruppo tra il consorzio Cisa, il cui bilancio 2021 è stato consolidato, e la società Cisa Service Srl che invece non ha i bilanci approvati e quindi consolidati.



# CITTÀ DI SANLURI

---

## AREA ECONOMICO FINANZIARIA

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 2021.

Si evidenzia che il Consorzio Cisa ha trasformato nel corso del 2021, la sua natura giuridica in ente pubblico economico con esercizio di attività a carattere imprenditoriale anche per conto di terzi estranei allo stesso, rilevando per due esercizi consecutivi una perdita. Dalla nota integrativa non si rilevano dati certi, ma solo ipotizzati, che possano in qualche modo prevedere il conseguimento di utili per i prossimi esercizi e il ripiano delle perdite.

Lì, 19/09/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dr.ssa Anna Maria Frau

firmato



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 2021

*L'Organo di Revisione*

*Il Revisore Unico*

*Dott. Mauro Tiddia*

# Indice

<b>1. Introduzione</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato</b> .....	<b>8</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo</b> .....	<b>9</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</b> .....	<b>12</b>
<b>3. Conto economico consolidato</b> .....	<b>16</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> .....	<b>21</b>
<b>5. Osservazioni</b> .....	<b>22</b>
<b>6. Conclusioni</b> .....	<b>23</b>



## CITTÀ DI SANLURI

**Verbale n. 27 del 5 Ottobre 2022**

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- 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 2021 del Comune di Sanluri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, li 5 ottobre 2022

L'organo di revisione/ Il Revisore Unico

Dott. Mauro Tiddia

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Mauro Tiddia revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 28 aprile 2022 per il triennio 2022/2025;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 25/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 09 del 07/05/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 04/10/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 50/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 163 in data 19/09/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- 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;<sup>1</sup>

### 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 del Consiglio Comunale n. 50/2022 del 04/10/2022

### 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. 163 del 19/09/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Sanluri e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sanluri ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

---

<sup>1</sup> 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.

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di SANLURI	81.076.124,00 €	27.833.918,00 €	16.398.603,00 €
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	2.432.283,72 €	835.017,54 €	1.639.860,30 €

**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 e le società in liquidazione;
- 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
villaservice S.p.a.		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	16,67	
Cisa Service s.r.l. In liquidazione		5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	19,95	
Consorzio Intercomunale per la Salvaguardia aziendale CISA		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	20,14	
Consorzio Sa Corona arrubia		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	5,55	
EGAS, Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	0,004637	
Società consortile Villasanta a rl in liquid.		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 s.p.a. 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 0,0001 porterebbe a consolidare degli importi irrilevanti.

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. In ogni caso in data 7 settembre 2022 la società è stata cancellata d'ufficio dal Registro delle imprese per protratta inattività e per mancato deposito dei bilanci per oltre 3 anni.

La società Cisa Service S.r.l. è in liquidazione ma il liquidatore non ha ancora provveduto a redigere i bilanci al 31.12.2018; al 31.12.2019; al 31.12.2020 e al 31.12.2021.

Il Consorzio Cisa per la stessa motivazione (assenza di bilanci approvati della partecipata) 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	16,67	2021	Proporzionale
Cisa Service srl		5. Società partecipata	19,95	2021	Proporzionale
Consorzio interprovinciale di Salvaguardia Ambientale Cisa		3. Ente strumentale partecipato	20,14	2021	Proporzionale
Consorzio Turistico Sa Corona Arrubia		3. Ente strumentale partecipato	5,55	2021	Proporzionale
EGAS Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna		3. Ente strumentale partecipato	0,0046372	2021	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 31/12/2021
1	Villa service spa	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16.67	1.068.767,00
2	Consorzio intercomunale per la salvaguardia ambientale (CISA)	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,14	2.923.476,00
3	Consorzio Sa corona Arrubia	turismo	5,55%	14.099.049,00
4	Egas ente di governo dell'ambito della Sardegna	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,0046372	23.836.543,00

\* Si rammenta che nel caso in cui la partecipata non abbia approvato il bilancio questo non costituisce motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere effettuato, in assenza di bilancio approvato, sulla base di un preconsuntivo o del progetto di bilancio inviato al CdA/Assemblea per l'approvazione. Con riferimento all'annualità da indicare il documento contabile da utilizzare ai soli fini dell'elaborazione degli elenchi in questione, nei termini stabiliti per l'individuazione del GAP, è quella riferita all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato. Di converso resta inteso che i documenti contabili per l'elaborazione del bilancio consolidato devono essere riferiti al medesimo esercizio contabile.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- L'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- L'ente territoriale capogruppo **non ha ricevuto** la documentazione contabile da parte di tutti i componenti del gruppo entro i termini di legge;

Come precisato dalla Responsabile del servizio finanziario dell'Ente *"Il sottoscritto responsabile ha provveduto 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 a richiedere agli enti inseriti nel perimetro di consolidamento i dati necessari alla predisposizione dei documenti contabili di cui trattasi:*

*Gli organismi partecipati hanno parzialmente 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, al 31/12/2021 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. Per contro neppure il consorzio Cisa 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. In data 7/9/2022 la società risulta essere stata chiusa d'ufficio in quanto non attiva.*

*Il conto economico e lo stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2021 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, al 31/12/2021; privi inoltre delle operazioni infragruppo tra il consorzio Cisa, il cui bilancio 2021 è stato consolidato, e la società Cisa Service Srl che invece non ha i bilanci approvati e quindi consolidati."*

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di SANLURI

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011*):

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.083.145	1.037.298	45847
Immobilizzazioni Materiali	60.031.892	60.269.564	-237672
Immobilizzazioni Finanziarie	28.501	28.300	201
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>61.143.538</b>	<b>61.335.162</b>	<b>- 191.624</b>
Rimanenze	296.364	253.367	42997
Crediti	12.574.683	12.298.041	276642
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	6.993.878	9.933.263	-2939385
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>19.864.925</b>	<b>22.484.671</b>	<b>- 2.619.746</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>70.499</b>	<b>127.189</b>	<b>-56690</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>81.078.962</b>	<b>83.947.022</b>	<b>- 2.868.060</b>

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>27.822.936</b>	<b>28.364.523</b>	<b>-541587</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.667.411</b>	<b>1.460.744</b>	<b>206667</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>105.503</b>	<b>96.769</b>	<b>8734</b>
<b>DEBITI ( D ) (1)</b>	<b>12.558.011</b>	<b>14.054.708</b>	<b>-1496697</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>38.925.101</b>	<b>39.970.278</b>	<b>-1045177</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>81.078.962</b>	<b>83.947.022</b>	<b>- 2.868.060</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>741.042</b>	<b>872.146</b>	<b>- 5.194.533</b>
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

## 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 2021	Anno 2020
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
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	50.121	46.120
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	awramento	9.436	9.281
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	87.015	48.006
9	altre	936.573	932.792
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.083.145</b>	<b>1.037.298</b>

## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	22.498.451	23.080.436
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	167	167
	1.3	Infrastrutture	21.045.431	21.601.841
	1.9	Altri beni demaniali	1.452.853	1.478.428
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	32.995.628	31.665.549
	2.1	Terreni	3.740.875	3.612.940
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	26.490.234	25.449.632
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	2.195.171	2.127.569
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	201.835	175.038
	2.5	Mezzi di trasporto	33.900	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.770	9.563
	2.7	Mobili e arredi	220.949	189.148
	2.8	Infrastrutture		1
	2.99	Altri beni materiali	102.894	101.658
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.537.813	5.523.579
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>60.031.892</b>	<b>60.269.564</b>

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

## Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	28501	28300
	a	<i>imprese controllate</i>	16.601	16.601
	b	<i>imprese partecipate</i>	10.515	10.514
	c	<i>altri soggetti</i>	1.385	1.185
	2	Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0	0
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>28.501</b>	<b>28.300</b>

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

**Attivo circolante**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		Rimanenze	296.364	253.367
		<b>Totale</b>	<b>296.364</b>	<b>253.367</b>
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	938.878	1.032.923
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	910.718	1.009.577
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	28.160	23.346
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.638.869	2.736.827
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.203.486	2.206.695
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	17.046	79.513
	d	<i>verso altri soggetti</i>	418.337	450.619
	3	Verso clienti ed utenti	6.403.478	5.750.509
	4	Altri Crediti	2.593.458	2.777.782
	a	<i>verso l'erario</i>	34.591	39.010
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	105.801	28.696
	c	<i>altri</i>	2.453.066	2.710.076
		<b>Totale crediti</b>	<b>12.574.683</b>	<b>12.298.041</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	6443505	9706814
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.443.505	9.706.814
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	550.085	226.116
	3	Denaro e valori in cassa	288	0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	333
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.993.878</b>	<b>9.933.263</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>19.864.925</b>	<b>22.484.671</b>

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

### Ratei e risconti attivi

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

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	0	17.025
	2	Risconti attivi	70.499	110.164
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>70.499</b>	<b>127.189</b>

### 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, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	501.967	501.967
II		Riserve	27.012.364	27.570.435
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		
	b	da capitale	135.590	6.815
	c	da permessi di costruire	3.264.109	3.118.691
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.124.001	22.705.987
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.488.664	1.738.942
	f	altre riserve disponibili		
III		Risultato economico dell'esercizio	-90.424	-83.273
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	399.029	375.394
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	
		<b>Totale Patrimonio netto di Gruppo</b>	<b>27.822.936</b>	<b>28.364.523</b>
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>27.822.936</b>	<b>28.364.523</b>

### Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	1.667.411	1.460.744
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.667.411</b>	<b>1.460.744</b>

#### **Trattamento di fine rapporto**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	105.503	96.769
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>105.503</b>	<b>96.769</b>

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 2021	Anno 2020
	<b><u>D) DEBITI <sup>(1)</sup></u></b>		
1	Debiti da finanziamento	4.079.442	4.394.999
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		3
c	verso banche e tesoriere	105	
d	verso altri finanziatori	4.079.337	4.394.996
2	Debiti verso fornitori	5.913.967	3.006.217
3	Acconti	331.076	2.628.493
4	Debiti per trasferimenti e contributi	447.460	2.357.723
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	152.027	1.684.509
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	295.433	673.214
5	altri debiti	1.786.066	1.667.276
a	<i>tributari</i>	72.124	138.318
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	53.762	30.700
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(**)</sup></i>	116.942	
d	<i>altri</i>	1.543.238	1.498.258
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>12.558.011</b>	<b>14.054.708</b>
* 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 2021	Anno 2020
		<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I		Ratei passivi	4.904	107.866
II		Risconti passivi	38.580.557	38.973.986
	1	Contributi agli investimenti	38.540.271	4.176.247
	a	da altre amministrazioni pubbliche	40.286	34.797.739
	b	da altri soggetti	0	
	2	Concessioni pluriennali	228.299	196.965
	3	Altri risconti passivi	111.341	691.461
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>38.925.101</b>	<b>39.970.278</b>

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	741.042	872.146
		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		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>741.042</b>	<b>872.146</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.401.441	19.081.461	-2.680.020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.033.422	20.179.923	0
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 1.631.981</b>	<b>- 1.098.462</b>	<b>- 2.680.020</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-135.709	-135.915	0
<i>Proventi finanziari</i>	6.312	11.602	
<i>Oneri finanziari</i>	142.021	147.517	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-5102	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>		5.102	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1823754	1300100	0
<i>Proventi straordinari</i>	3.049.574	1.496.059	
<i>Oneri straordinari</i>	1.225.820	195.959	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>56.064</b>	<b>60.621</b>	<b>- 2.680.020</b>
Imposte	146.488	143.894	0
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 90.424</b>	<b>- 83.273</b>	<b>- 2.680.020</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>- 90.424</b>	<b>- 83.273</b>	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 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 2021	Anno 2020
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	3.355.416	3.375.479
2	Proventi da fondi perequativi	394.238	375.749
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.895.269	11.809.796
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.954.684	8.333.648
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	937.112	3.444.252
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.473	31.896
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.816.968	2.311.744
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	638	70.466
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	132.598	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.683.732	2.241.278
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	939.550	1.208.693
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>16.401.441</b>	<b>19.081.461</b>

**Componenti negativi della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	338.237	319.110
10	Prestazioni di servizi	5.861.465	5.910.942
11	Utilizzo beni di terzi	255.637	214.444
12	Trasferimenti e contributi	5.289.328	4.951.280
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.221.098	4.945.536
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	64.477	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.753	5.744
13	Personale	2.490.294	2.403.685
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.650.437	6.033.809
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	189.916	2.497.522
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.930.895	2.123.518
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.529.626	1.412.769
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 6.839	- 30.907
16	Accantonamenti per rischi	6	15.014
17	Altri accantonamenti	-	209
18	Oneri diversi di gestione	154.857	362.337
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>18.033.422</b>	<b>20.179.923</b>

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<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	6.312	11.602
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>6.312</b>	<b>11.602</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	142.021	147.501
a	<i>Interessi passivi</i>	142.005	147.501
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	16	
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>142.021</b>	<b>147.501</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>148.333</b>	<b>159.103</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	5.120
	<b>totale (D)</b>	<b>-</b>	<b>5.120</b>

### Gestione straordinaria

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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.049.574	1.496.059
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.995.114	1.496.059
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	54.455	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	5	
	totale proventi	<b>3.049.574</b>	<b>1.496.059</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.225.820	195.959
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.165.570	195.529
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	39.969	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	20.281	430
	totale oneri	<b>1.225.820</b>	<b>195.959</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>1.823.754</b>	<b>1.300.100</b>

### Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	56.064	60.621
26	Imposte	146.488	143.894
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	- 90.424	- 83.273
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	- 90.424	- 83.273
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>		

#### 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 di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

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

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 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 2021 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 2021 del Comune di SANLURI **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/non 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 31.12.2021 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: *Gli organismi partecipati hanno parzialmente 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, al 31/12/2021 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. Per contro neppure il consorzio Cisa 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. In data 7/9/2022 la società risulta essere stata chiusa d'ufficio in quanto non attiva.*

*Il conto economico e lo stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2021 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, al 31/12/2021; privi inoltre delle operazioni infragruppo tra il consorzio Cisa, il cui bilancio 2021 è stato consolidato, e la società Cisa Service Srl che invece non ha i bilanci approvati e quindi consolidati."*

## **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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sanluri

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

Cagliari **05.10.2022**

L'Organo di Revisione

**Dott. Mauro Tiddia**



# ***ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 56 DEL 30/11/2022***

Si procede alla discussione del punto 3) dell'ordine del giorno: **Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 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:

Della Ragioniera, Responsabile del Servizio Economico Finanziario, **CONTRARIO** in ordine alla regolarità tecnico – contabile, come da parere allegato;

Del Revisore Unico, che ha espresso un giudizio **NON FAVOREVOLE** in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2022/2024 da parte del Consiglio Comunale come da parere allegato;

## **Sentiti gli interventi**

Del Sindaco Urpi Alberto, il quale illustra l'oggetto posto all'ordine del giorno. Chiede che il Consiglio valuti l'opportunità di continuare ad avere partecipazioni nel CISA, per il quale, allo stato attuale, non trae sostanziali vantaggi ed, in particolare, in considerazione delle perdite registrate nell'ultimo anno.

Si procede dunque alla votazione della presente proposta.

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

Votanti n. 14

Voti favorevoli n. 12

Astenuti n. 2 (Floris e Cara)

Contrari n. 0

## **DELIBERA**

Di approvare la surriportata proposta di deliberazione.

**Il Presidente**  
(Casta Roberta)

**Il Segretario Comunale**  
(Sogos Giorgio)