

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 47 del 19/12/2020

Adunanza ORDINARIA – Prima convocazione – Seduta Pubblica.

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019
AI SENSI DELL'ART. 11BIS, D.LGS. N. 118_2011.**

L'anno **duemilaventi** addì **diciannove** del mese di **dicembre** alle ore **16:20** nella sala delle adunanze consiliari, è stato convocato previa l'osservanza di tutte le formalità di legge, si è riunito il Consiglio Comunale.

PUGGIONI SALVATORE	Presente
DI BERNARDO ELISABETTA	Presente
ROMBI STEFANO	Presente
CURCIO AURELIANA	Assente
STRINA ANGELA MARINA	Presente
VERDEROSA GIOVANNI	Presente
GROSSO GIANFRANCO	Presente
ROMBI CESARE	Presente
GRANARA FRANCESCO	Assente
PENCO GIANLUIGI	Presente
PALA MASSIMO	Presente
MAGAI AURELIANA	Presente
RIVANO LORENZO	Presente
BIGGIO CESARE	Presente
BORGHERO ATTILIO	Presente
FROLDI MARIANO	Presente
LUXORO CESARE	Presente

PRESENTI N. 15

ASSENTI N. 2

Partecipa il SEGRETARIO MARCELLO MARCO.

Il SINDACO nella sua qualità di Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti e quindi la piena validità della riunione, dichiara aperta la seduta.

Sono nominati Scrutatori i Sig.ri Consiglieri: Pala Massimo, Strina Angela Marina e Luxoro Cesare.

Uditi gli interventi riportati nel verbale integrale di seduta a cui si rimanda

Dato atto che sulla proposta della presente deliberazione è stato acquisito il parere

di regolarità tecnica e contabile, riportati con firma digitale

Si da atto che alle ore 16.55 i Consiglieri di minoranza abbandonano l'aula consigliare e non partecipano alla votazione.

Il Sindaco con votazione espressa per alzata di mano, pone ai voti l'ordine del giorno specificato nella proposta n. **2079 del 12.11.2020**, avente oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL ART. 11BIS, D.LGS. N. 118_2011**, allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.

L'esito della votazione accertato è il seguente:

VOTANTI: N. 10

Favorevoli 10

Astenuti 0

Contrari 0

Visto l'esito della votazione il Consiglio Comunale

DELIBERA

Di approvare la proposta n. **2079 del 12.11.2020** corredata dai pareri previsti dalle vigenti norme riportati con firma digitale.

Con separata votazione ed esito analogo, il presente punto viene dichiarato immediatamente esecutivo.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.

IL SINDACO
PUGGIONI SALVATORE

IL SEGRETARIO
MARCELLO MARCO



Comune di Carloforte
Provincia del Sud Sardegna

Proposta n° 2079 del 12.11.2020

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL ESERCIZIO
2019 AI SENSI DELL ART. 11BIS, D.LGS. N. 118_2011**

Su proposta dell'Assessore al Bilancio – Dott Stefano Rombi

Premesso che l'art. 11-bis, cc. 1-3, D.Lgs. n. 118/2011 dispone quanto segue:

“Art. 11-bis (Bilancio consolidato)

1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II. (...)”

Tenuto conto che questo ente:

avendo una popolazione superiore ai 5.000 abitanti è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 151 in data 30.12.2019, 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:

ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' RIENTRANTI NEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

SOCIETA'	TIPOLOGIA	QUOTA PARTECIPAZIONE	ATTIVITA' SVOLTA	STATUS
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	Società partecipata	0,40%	Gestione e coordinamento dei processi di acquisto per l'approvvigionamento da parte degli stessi di beni e servizi standardizzati.	ATTIVA
ABBANOIA	Società partecipata	0,135436%	Servizio idrico integrato	ATTIVA
EGAS	Ente strumentale partecipato	0,0032706%	Funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato - LR 4/2015.	ATTIVA
MUNICIPALIZZATA DI CARLOFORTE SRL	Società controllata	100%	La gestione di pubblici e di pubblica utilità in genere, del Comune di Carloforte, in conformità alla legislazione vigente ai sensi del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000	Società per la quale risulta avviata una procedura concorsuale

ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' NON RIENTRANTI NEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

IETA'	TIPOLOGIA	QUOTA PARTECIPAZIONE	ATTIVITA' SVOLTA	STATUS
ASSOCIAZIONE SPIEME (ONLUS)	Associazione	51%	Promozione, valorizzazione, tutela delle strutture e dei beni minerari e geologici presenti nel territorio di Carloforte.	Associazione

Denominazione Società/Ente	Rilevanza/Irrilevanza
ABBANOIA	Rilevante: società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione
EGAS	Rilevante: ente strumentale partecipato con incidenza superiore al 3%
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	Rilevante: il valore dei ricavi caratteristici e dell'Attivo patrimoniale è superiore all'incidenza del 3% sul bilancio del Comune di Carloforte.
MUNICIPALIZZATA DI CARLOFORTE SRL	Società non ricompresa nel perimetro di consolidamento in quanto risulta avviata una

Visto l'art. 151, c. 8, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

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

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

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 31 in data 31.07.2020, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

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

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);

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

Ritenuto di provvedere in merito;

Dato atto che sulla proposta sono stati acquisiti i seguenti pareri:

- ☒ ART. 49 DEL T.U. *(Regolarità Tecnica)*
- ☒ ART. 151 DEL T.U. *(Regolarità Contabile)*
- ☐ ART. 153 DEL T.U. *(Verifica Veridicità previsioni di entrata e compatibilità delle spese)*
- ☐ ART. 147 bis DEL T.U. *(Controllo di Regolarità Amministrativa e Contabile)*

Riportati con firma digitale,

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

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

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

PROPONE CHE IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERI

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di CARLOFORTE, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;

- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
- Relazione dell'organo di revisione;

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di € 2.574,44, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	€ 8.360,58
Risultato economico consolidato	-€ 2.574,44
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	-€ 2.574,44
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	€ 0,00

Così come da tabella di riepilogo del Conto Economico:

Riepilogo CE					
Selezione colonna	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	9.841.382,00	326.988.048,20	-326.603.571,43	10.225.858,77
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-9.574.632,47	-327.186.254,79	326.779.199,31	-9.981.687,95
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	266.749,53	-198.206,59	175.627,88	244.170,82
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-70.343,83	7.547.875,31	-7.521.896,58	-44.365,10
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	63.353,00	-63.267,22	85,78
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-133.335,68	149.268,20	-149.263,27	-133.330,75
A_CE_26	Imposte	-54.709,44	-9.732.851,59	9.718.425,84	-69.135,19
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.360,58	-2.170.561,67	2.159.626,65	-2.574,44
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di € 39.457.995,72 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	€ 38.411.274,22
Patrimonio netto consolidato	€ 39.457.995,72
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	€ 39.457.995,72
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	€ 0,00

Così come da tabella di Sintesi del Conto del Patrimonio Netto:

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	
Immobilizzazioni immateriali	1.057.489,49	3,93
Immobilizzazioni materiali	25.844.633,91	95,97
Immobilizzazioni finanziarie	28.532,80	0,11
Totale Immobilizzazioni (B)	26.930.656,20	
Rimanenze	325,38	0,00
Crediti	11.222.485,17	89,59
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4,00	0,00
Disponibilità liquide	1.303.963,26	10,41
Attivo circolante (C)	12.526.767,81	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	571,71	100,00
Ratei e risconti attivi (D)	571,71	
Totale Attivo	39.457.995,72	
Patrimonio Netto	11.135.662,29	28,22
Fondi per rischi ed oneri	134.083,42	0,34
Tuttamento di Fine Rapporto	2.811,15	0,01
Debiti	4.836.594,57	12,26
Ratei passivi	1,42	0,00
Risconti passivi	23.348.842,87	59,17
Ratei e risconti passivi (E)	23.348.844,29	
Totale passivo	39.457.995,72	

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

COMUNE DI CARLOFORTE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.377.538,85	3.452.448,00		
2	Proventi da fondi perequativi	148.551,00	148.551,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.286.785,97	3.854.173,30		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.948.028,17	2.773.789,70		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.097.170,06	1.079.890,16		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.241.587,74	493,44		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.160.007,49	1.540.836,31	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	66.557,34	40.000,00		
b	Ricavi della vendita di beni	586.242,04	858.330,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	507.208,11	642.506,31		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.596,84	1.564,98	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	251.378,62	225.371,01	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	10.225.858,77	9.222.944,60		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	176.271,42	219.989,29	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.890.999,85	4.831.366,83	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	54.020,74	68.328,72	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.067.954,65	964.142,35		
a	Trasferimenti correnti	1.067.524,60	963.648,91		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	430,05	493,44		
13	Personale	1.202.754,38	1.191.963,72	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.421.743,58	1.362.981,21	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	104.474,42	75.212,99	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.203.945,94	1.204.087,30	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.659,69	405,37	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	110.663,53	83.275,55	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-81,48	-1.228,11	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	18.733,09	26.768,63	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.301,80	1.265,99	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	146.989,92	197.320,35	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	9.981.687,95	8.862.898,98		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	244.170,82	360.045,62		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	29.097,01	19.185,43	C16	C16
	Totale proventi finanziari	29.097,01	19.185,43		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	73.462,11	61.692,99	C17	C17
a	Interessi passivi	70.344,14	58.281,65		
b	Altri oneri finanziari	3.117,97	3.411,34		
	Totale oneri finanziari	73.462,11	61.692,99		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-44.365,10	-42.507,56		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					

COMUNE DI CARLOFORTE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	85,78	115,68	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	85,78	115,68		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	59.790,67	78.258,73		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	34.941,60	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	94.732,27	78.258,73		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	228.063,02	256.623,99		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	40.447,79		E21d
	Totale oneri straordinari	228.063,02	297.071,78		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-133.330,75	-218.813,05		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	66.560,75	98.840,69		
26	Imposte	69.135,19	74.495,87	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.574,44	24.344,82		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

COMUNE DI CARLOFORTE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	195.616,11	134.527,26	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.980,39	17.588,02	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	36.729,19	42.978,85	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	560.843,33	548.231,66	BI6	BI6
9	Altre	254.320,47	188.471,04	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.057.489,49	931.796,83		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	6.450.226,03	6.222.159,43		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	30.123,25	28.771,92		
1.3	Infrastrutture	6.420.102,78	6.193.387,51		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.271.197,32	19.067.261,75		
2.1	Terreni	1.364.477,61	1.333.623,37	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	16.450.235,27	17.197.783,07		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	88.433,22	92.398,68	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	110.129,78	114.617,47	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	72.227,21	99.736,40		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.483,96	15.963,02		
2.7	Mobili e arredi	168.218,14	196.573,62		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	9.992,13	16.566,12		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.123.210,56	1.076.215,68	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	25.844.633,91	26.365.636,86		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	28.532,80	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	28.532,80	0,00		
2	Crediti verso	0,00	1.658,26	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.658,26		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	28.532,80	1.658,26		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.930.656,20	27.299.091,95		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	325,38	171,47	CI	CI
	Totale rimanenze	325,38	171,47		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	4.785.742,56	5.129.634,86		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CARLOFORTE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	4.785.742,56	5.129.634,86		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.269.456,70	3.081.670,03		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.260.832,70	3.081.670,03		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	8.624,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.577.960,98	1.586.452,19	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.589.324,93	1.892.169,05	CII5	CII5
a	verso l'erario	767.644,00	859.059,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	1.769,07		
c	altri	821.680,93	1.031.340,98		
	Totale crediti	11.222.485,17	11.689.926,13		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	4,00	4,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4,00	4,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.168.721,88	28.816,98		
a	Istituto tesoriere	1.168.721,88	28.816,98		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	135.217,16	143.563,02	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	14,22	11,36	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.303.953,26	172.391,36		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.526.767,81	11.862.492,96		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	571,71	595,81	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	571,71	595,81		
	TOTALE DELL'ATTIVO	39.457.995,72	39.162.180,72		
	PASSIVO				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	8.110.470,07	8.180.881,94	AI	AI
II	Riserve	3.045.610,74	3.180.949,39		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.995.610,74	3.057.220,38	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,63	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	50.000,00	123.300,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	0,00	428,38		
III	Risultato economico dell'esercizio	-20.418,52	24.344,82	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.135.662,29	11.386.176,15		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.135.662,29	11.386.176,15		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	574,75	708,60	B2	B2
3	altri	133.508,67	140.691,22	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		

COMUNE DI CARLOFORTE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	134.083,42	141.399,82		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.811,15	2.843,09	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.811,15	2.843,09		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.765.564,81	1.990.460,54		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	95.470,33	72.423,21	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.670.094,48	1.918.037,33	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.599.671,75	1.742.091,40	D7	D6
3	Acconti	80.743,48	81.073,52	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	339.465,77	376.292,85		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	11.825,17	18.521,64		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	327.640,60	357.771,21		
5	Altri debiti	1.051.148,76	480.747,47	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	545.174,14	262.032,79		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.890,48	49.347,64		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	467.084,14	169.367,04		
	TOTALE DEBITI (D)	4.836.594,57	4.670.665,78		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1,42	0,00	E	E
II	Risconti passivi	23.348.842,87	22.961.095,88	E	E
1	Contributi agli investimenti	23.120.292,51	22.815.713,12		
a	da altre amministrazioni pubbliche	23.120.292,51	22.815.713,12		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	228.550,36	145.382,76		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	23.348.844,29	22.961.095,88		
	TOTALE DEL PASSIVO	39.457.995,72	39.162.180,72		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		



BILANCIO CONSOLIDATO

2 0 1 9

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011 e s.m.)

Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA	2
Il bilancio consolidato degli enti locali	2
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)	3
Il perimetro di consolidamento.....	5
GAP e perimetro di consolidamento Comune di Carloforte	6
Le fasi preliminari al consolidamento.....	8
Ulteriori informazioni.....	8
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019	9
Criteri di valutazione delle voci di bilancio	9
ATTIVITA'	9
PASSIVITA'	13
CONTO ECONOMICO.....	15
Principi e metodi di consolidamento	16
Elisioni delle operazioni infragruppo	18
Lo stato patrimoniale consolidato	27
Il conto economico consolidato	30
RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO	33

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Carloforte ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

Il bilancio consolidato degli enti locali

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, redatto dalla capogruppo.

Il quadro normativo per la predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- articoli 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011;
- allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Quest'ultimo prevede, come raccomandazione finale, il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),

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 che 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.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all'esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali l'obbligo è previsto il rinvio dell'obbligo di un anno);
- redazione seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato decreto;
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo

con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato;

- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune di Carloforte, in qualità di ente capogruppo, ha predisposto il bilancio consolidato per l'esercizio 2019, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si precisa che l'esercizio 2019 rappresenta il terzo anno di redazione del bilancio consolidato, pertanto i prospetti permettono una comparabilità con l'andamento economico-patrimoniale e finanziario del Gruppo con l'annualità 2018.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica .

Al riguardo l'amministrazione pubblica ha predisposto, così come riportato nella delibera di giunta nr. 151 del 30/12/2019 due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali: ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b, del D.Lgs. 118/2011 per "organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica". Rientrano in tale ambito le istituzioni (art. 114 TUEL);
2. gli enti strumentali: sono "i soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni".

Gli enti strumentali sono, poi, suddivisi in:

2.1. "controllati dall'amministrazione pubblica capogruppo", come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, 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 nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi;

non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione;

2.2. "partecipati da un'amministrazione pubblica", come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;

3. le società: "intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento

dell'amministrazione, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione”.

Le società sono quindi distinte in:

3.1. “controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo”, nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato;

3.2. **“le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo”: sono costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.** A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

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 caratteristici¹.

Con riferimento all'esercizio 2019 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento, allargando pertanto la platea dei soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, ad eccezione delle partecipazioni in Enti strumentali.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Gli Enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

GAP e perimetro di consolidamento Comune di Carloforte

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. nr. 151 del 30.12.2019xx alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area (perimetro) di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente:

¹ La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' RIENTRANTI NEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

<u>SOCIETA'</u>	<u>TIPOLOGIA</u>	<u>QUOTA PARTECIPAZIONE</u>	<u>ATTIVITA' SVOLTA</u>	<u>STATUS</u>
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	Società partecipata	0,40%	Gestione e coordinamento dei processi di acquisto per l'approvvigionamento da parte degli stessi di beni e servizi standardizzati.	ATTIVA
ABBANOIA	Società partecipata	0,135436%	Servizio idrico integrato	ATTIVA
EGAS	Ente strumentale partecipato	0,0032706%	Funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato - LR 4/2015.	ATTIVA
MUNICIPALIZZATA DI CARLOFORTE SRL	Società controllata	100%	La gestione di pubblici e di pubblica utilità in genere, del Comune di Carloforte, in conformità alla legislazione vigente ai sensi del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000	Società per la quale risulta avviata una procedura concorsuale

ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' NON RIENTRANTI NEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

<u>SOCIETA'</u>	<u>TIPOLOGIA</u>	<u>QUOTA PARTECIPAZIONE</u>	<u>ATTIVITA' SVOLTA</u>	<u>STATUS</u>
ASSOCIAZIONE SPIEME (ONLUS)	Associazione	51%	Promozione, valorizzazione, tutela delle strutture e dei beni minerari e geologici presenti nel territorio di Carloforte.	Associazione

<u>Denominazione Società/Ente</u>	<u>Rilevanza/Irrilevanza</u>
ABBANOIA	Rilevante: società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione
EGAS	Rilevante: ente strumentale partecipato con incidenza superiore al 3%
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	Rilevante: il valore dei ricavi caratteristici e dell'Attivo patrimoniale è superiore all'incidenza del 3% sul bilancio del Comune di Carloforte.
MUNICIPALIZZATA DI CARLOFORTE SRL	Società non ricompresa nel perimetro di consolidamento in quanto risulta avviata una procedura concorsuale. Rif allegato 4.4. Paragrafo 2 punto 3.

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Ulteriori informazioni

INFORMAZIONI RELATIVE AI RISCHI E ALLE INCERTEZZE AI SENSI DELL'ART. 2428, COMMA 2, AL PUNTO 6-BIS, DEL CODICE CIVILE

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile, ai fini delle informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, non sussistono rischi finanziari.

PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

ooooo

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2019.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Carloforte è il terzo bilancio consolidato redatto secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Criteri di valutazione delle voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate differenze con i criteri adottati dal Comune capogruppo. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Codice Civile, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nello stato patrimoniale redatto dal comune capogruppo nel rispetto delle norme del D.Lgs. 118/2011 le immobilizzazioni immateriali sono pari a da € 1.057.489,49.

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche. Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente 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 o 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 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, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

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 (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare, nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i “Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche” predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base della normativa vigente.

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria “indisponibili terreni” per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o “beni soggetti a tutela” ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, 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 o 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 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, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda la società partecipate, le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'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 devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. 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.

RIMANENZE

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono iscritte, ove esistenti, al loro costo di acquisto e non presentano un valore di mercato inferiore al loro valore di iscrizione tale da determinare una svalutazione della voce.

CREDITI

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti 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. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

I crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Per le altre i crediti sono esposti al valore nominale, che si è ritenuto coincida con il valore presunto di realizzo.

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Nei bilanci di Comune capogruppo, al 31.12.2019, risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per un valore pari a 4,00 Immobilizzazione Finanziaria (Asmel).

RATEI E RISCONTI

Comune capogruppo: Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2019 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), 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 rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione e alcune specifiche riserve rappresentano la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

DEBITI

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

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; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati 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 corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

CONTO ECONOMICO

RICONOSCIMENTO RICAVI

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

ALTRI ACCANTONAMENTI

La voce Altri accantonamenti 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 di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

SPESE DI PERSONALE

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo come di seguito indicato:

Spesa di personale

Ente / Società	Totale Spese 2019	Totale Spese 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI CARLOFORTE	1.120.288,21	1.110.495,04	1.120.288,21
ABBANOIA SPA	57.221.026,00	57.450.798,00	77.477,26
EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	590.982,54	862.609,34	19,50
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	1.242.352,00	912.958,00	4.969,41

* in rapporto alla percentuale di partecipazione del Comune di Carloforte al capitale sociale delle sue partecipate.

ONERI FINANZIARI

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 70.344,14.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

In allegato sono riportati il Bilancio del Comune capogruppo ed il bilancio delle società ed enti consolidati.

Principi e metodi di consolidamento

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. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

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

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

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 compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

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.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

Nella redazione del bilancio consolidato del Comune di Carloforte si è proceduto a consolidare tutte le società partecipate tramite il metodo proporzionale.

Tutti i valori di seguito elencati sono stati quindi inseriti tenuto conto della quota di partecipazione che il Comune detiene in ognuna di esse.

Elisioni delle operazioni infragruppo

Sono state eliminate le partecipazioni nelle società ed enti inclusi nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto. Più precisamente è stata elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente di riferimento.

Nelle tabelle che seguono vengono riportate le seguenti operazioni infragruppo.

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	10.125.842,02	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	40.729.081,06	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	54.343.693,87	1,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	19.246.180,34	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	125.107.339,99	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	5.686.715,75	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	5.757.626,60	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	754.306,28	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	1.415.593,69	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	16.566.765,19	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_D13b	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio successivo	2.324.805,94	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_D11b	Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	105.951.708,88	0,01	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_BII1	Terreni e fabbricati	0,00	4.865.660,96	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	5.435.756,01	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	2.015.433,40	

Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	78.214.254,31	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	268.940.249,18	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	51.168.191,33	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	2.772.274,25	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	45.982.076,85	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	287.290.923,68	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	16.916.698,73	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_D5b	Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	124.778.465,89	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	98.748.849,77	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_CII4b	Crediti: verso imprese controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	2.874.113,17	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_E2	Risconti passivi	168.013.815,85	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	-10.613.046,45	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	10.699.797,83	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	2.199.384,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	109.314.841,02	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	187.541.009,19	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	2.297.038,59	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_CE_20b	Imposte relative a esercizi precedenti	0,00	6.203.454,13	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_D5a	Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	2.127.593,33	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori cassa	0,00	10.487,78	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	-10.613.046,45	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.696.944,22	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	391.202,59	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANO SPA	CC_SPP_B4	Fondi: altri	98.469.646,33	0,00	

Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	81.620.156,47	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_D18d	Rivalutazioni: di strumenti finanziari derivati	63.267,22	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	326.165.245,50	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	15.451.251,64	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	3.887.055,79	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	1.697.698,20	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_SPA_CII5quaterb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	86.206,12	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.177.753,16	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	6.575.509,69	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_SPP_D6b	Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	53.020.445,98	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	12.983.440,59	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	60.135,47	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	423.908,25	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	25.595.949,10	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_SPA_CI1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	239.848,80	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	13.816.635,91	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	2.110.603,37	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,02	16.000.755,60	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	6.532.101,54	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	33.893.796,58	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	2.976.746,02	
Classe del metodo proporzionale	9	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ABBANOIA SPA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	280.894.568,09	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	120.690,85	0,00	

Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	149.590,11	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	16,50	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.428,08	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	8.950.988,42	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	73.788,12	0,02	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	159.430,68	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,01	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	4.399,85	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	7.656.154,67	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	13.031.399,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_EI	Ratei passivi	43.066,05	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	7.745,15	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	8.950.988,42	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.754,75	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	19.031,49	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	5.327,09	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	738.005,16	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	69.292.622,38	

			SARDEGNA					
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	173.732,92	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	19.057.166,89	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	28,70	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	1.521,85	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B13	Personale	0,00	590.963,04	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	2.626,53	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	12.050.051,94	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	10.374,32	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	57.701.925,82	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	104.424.928,17	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_26	Imposte	0,00	45.855,08	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	1.518,30	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	7.656.154,67	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	91.149,07	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_E25b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	326,84	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	3.001.406,52	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	621.774,84	0,00	

Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.660,14	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	13.294,32	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,02	10.747,26	
Classe del metodo proporzionale	10	EGAS Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	2.303.237,86	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_CIII4	Altre partecipazioni	0,00	996,00	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.237.382,59	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	31,87	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	221.811,19	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	331.042,51	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	4.193.800,43	0,01	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	10.264,78	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	2.331.273,46	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	669.339,89	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	118,52	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_C16d2	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - da imprese collegate	5.932.763,64	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	382.526,75	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	48.802,01	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	887,44	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	11.370,34	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	72.733,90	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	797.265,13	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	492.370,61	

Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	424.004,17	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	187.051,79	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	496.886,47	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	797.265,13	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	127.081,63	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_CII5quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	6.591.106,68	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,01	2.448,17	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B10c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	662.263,31	
Classe del metodo proporzionale	11	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	595.157,81	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	12	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE- ABBANOA 2019	ABBANOA SPA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	7.806,40	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	12	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE- ABBANOA 2019	ABBANOA SPA	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	14.389,55	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	12	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE- ABBANOA 2019	ABBANOA SPA	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	73.681,13	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	12	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE- ABBANOA 2019	ABBANOA SPA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	380.846,91	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	12	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE- ABBANOA 2019	COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	476.723,99	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEL - ESERCIZIO 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	3.201,87	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEL - ESERCIZIO 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	1.702,83	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEL - ESERCIZIO 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.390,19	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEL - ESERCIZIO 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	2.688,11	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEL - ESERCIZIO 2019	COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	9.983,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-EGAS ESERCIZIO 2019	COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	726,96	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-EGAS ESERCIZIO 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	76,01	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-EGAS ESERCIZIO 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	397,66	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-EGAS ESERCIZIO 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	0,63	0,00	

Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-EGAS ESERCIZIO 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	252,66	0,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	15	ELISIONI COSTI/RICAVI ABBANOA ESERCIZIO 2019	ABBANOA SPA	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.631,95	0,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	15	ELISIONI COSTI/RICAVI ABBANOA ESERCIZIO 2019	COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	18.631,95	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	16	ELISIONE COSTI/RICAVI EGAS - ESERCIZIO 2019	COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	9.811,80	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	16	ELISIONE COSTI/RICAVI EGAS - ESERCIZIO 2019	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	9.811,80	0,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	17	ELISIONI COSTI/RICAVI ASMEL ESERCIZIO 2019	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.537,75	0,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	17	ELISIONI COSTI/RICAVI ASMEL ESERCIZIO 2019	COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.537,75	

Specifiche di dettaglio delle principali rettifiche:

1) ELISIONE DEL VALORE DELLA PARTECIPAZIONI

Ente	Conto	Dare	Avere
COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti	0	476.723,99
ABBANOA SPA	CC_SPP_AI - Capitale sociale	380.846,91	0
ABBANOA SPA	CC_SPP_AVI13 - Varie altre riserve	73.681,13	0
ABBANOA SPA	CC_SPP_AIV - Riserva legale	7.806,4	0
ABBANOA SPA	CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio	14.389,55	0

Ente	Conto	Dare	Avere
COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti	0	9.983
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AI - Capitale sociale	2.390,19	0
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVI13 - Varie altre riserve	2.688,11	0
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVI1 - Riserva straordinaria	1.702,83	0
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AIX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.201,87	0

Ente	Conto	Dare	Avere
COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti	0	726,96
EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AI	A_SPP_AI - Fondo di dotazione	397,66	0
EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AI	A_SPP_AIIb - Riserve: da capitale	0,63	0
EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AI	A_SPP_AIIa - Riserve: da risultato economico d	76,01	0
EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AI	A_SPP_AIII - Risultato economico dell'esercizio	252,66	0

2) ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO

2.1 Elisione crediti/debiti verso Abbanoa SpA.

Con nota del 09.11.2020 (Prot. 10142) la Società Abbanoa SpA comunica all'ente i dati relativi al progetto al progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 (bilancio non approvato con rinvio dell'assemblea per l'approvazione dello stesso in data 26/11/2020) e le informazioni relative alle operazioni interne al gruppo, riclassificate ai sensi del D.Lgs. 118/2011.

Dalle informazioni comunicate da Abbanoa SpA emerge:

- Credito vantato da Abbanoa SpA per fatture emesse pari ad Euro 43.563,63;
- Credito vantato da Abbanoa SpA. per fatture da emettere (consumi 2019 o anni precedenti) e non ancora fatturati, pari ad Euro 7.318,50;
- Debiti per depositi cauzionali relativi all'attivazione delle varie utenze per un importo di Euro 11.051,28 rilevati nella voce "Acconti".

2.4 Elisione operazioni economiche infragruppo

Ente	Conto	Dare	Avere
COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consum	0	18.631,95
ABBANO SPA	CC_CE_A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.631,95	0

Ente	Conto	Dare	Avere
COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	0	9.811,8
EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA	A_CE_A4b - Ricavi della vendita di beni	9.811,8	0

Ente	Conto	Dare	Avere
COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	0	1.537,75
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.537,75	0

Lo stato patrimoniale consolidato

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

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Creditivo verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	662.419,34	291.760.279,62	-291.365.209,47	1.057.489,49
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	25.791.891,48	47.608.073,88	-47.555.331,45	25.844.633,91
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	515.966,75	0,00	-487.433,95	28.532,80
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	26.970.277,57	339.368.353,50	-339.407.974,87	26.930.656,20
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	245.501,27	-245.175,89	325,38
A_SPA_CII	Crediti	10.274.179,00	755.217.009,76	-754.268.703,59	11.222.485,17
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.000,00	-996,00	4,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	1.166.817,65	156.942.752,31	-156.805.616,70	1.303.953,26
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	11.440.996,65	912.406.263,34	-911.320.492,18	12.526.767,81
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	404.467,16	-403.895,45	571,71
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	404.467,16	-403.895,45	571,71
A_SPP_A	Patrimonio Netto	11.164.441,39	355.355.738,92	-355.384.518,02	11.135.662,29
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	0,00	99.027.638,00	-98.893.554,58	134.083,42
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	1.826.837,00	-1.824.025,85	2.811,15
A_SPP_D	Debiti	4.129.986,44	523.068.010,32	-522.361.402,19	4.836.594,57
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	43.067,47	-43.066,05	1,42
A_SPP_EII	Risconti passivi	23.116.846,39	272.857.792,29	-272.625.795,81	23.348.842,87
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	23.116.846,39	272.900.859,76	-272.668.861,86	23.348.844,29

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	
Immobilizzazioni immateriali	1.057.489,49	3,93
Immobilizzazioni materiali	25.844.633,91	95,97
Immobilizzazioni finanziarie	28.532,80	0,11
Totale Immobilizzazioni (B)	26.930.656,20	
Rimanenze	325,38	0,00
Crediti	11.222.485,17	89,59
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4,00	0,00
Disponibilità liquide	1.303.953,26	10,41
Attivo circolante (C)	12.526.767,81	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	571,71	100,00
Ratei e risconti attivi (D)	571,71	
Totale Attivo	39.457.995,72	
Patrimonio Netto	11.135.662,29	28,22
Fondi per rischi ed oneri	134.083,42	0,34
Tuttamento di Fine Rapporto	2.811,15	0,01
Debiti	4.836.594,57	12,26
Ratei passivi	1,42	0,00
Risconti passivi	23.348.842,87	59,17
Ratei e risconti passivi (E)	23.348.844,29	
Totale passivo	39.457.995,72	

Comparazione Stato Patrimoniale 2018/2019

Stato Patrimoniale	2019	2018	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	195.616,11	134.527,26	61.088,85
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.980,39	17.588,02	-7.607,63
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	36.729,19	42.978,85	-6.249,66
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	560.843,33	548.231,66	12.611,67
Altre (immobilizzazioni immateriali)	254.320,47	188.471,04	65.849,43
Terreni (beni demaniali)	0,00		0,00
Fabbricati (beni demaniali)	30.123,25	28.771,92	1.351,33
Infrastrutture (beni demaniali)	6.420.102,78	6.193.387,51	226.715,27
Altri beni demaniali	0,00		0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	1.364.477,61	1.333.623,37	30.854,24
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00

Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	16.450.235,27	17.197.783,07	-747.547,80
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	88.433,22	92.398,68	-3.965,46
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
Attrezzature industriali e commerciali	110.129,78	114.617,47	-4.487,69
Mezzi di trasporto	72.227,21	99.736,40	-27.509,19
Macchine per ufficio e hardware	7.483,96	15.963,02	-8.479,06
Mobili e arredi	168.218,14	196.573,62	-28.355,48
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00		0,00
Altri beni materiali	9.992,13	16.566,12	-6.573,99
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.123.210,56	1.076.215,68	46.994,88
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: altri soggetti	28.532,80	0,00	28.532,80
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.658,26	-1.658,26
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	325,38	171,47	153,91
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00
Altri crediti da tributi	4.785.742,56	5.129.634,86	-343.892,30
Crediti da Fondi perequativi	0,00		0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	3.260.832,70	3.081.670,03	179.162,67
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	8.624,00		8.624,00
Verso clienti ed utenti	1.577.960,98	1.586.452,19	-8.491,21
Altri crediti: verso l'erario	767.644,00	859.059,00	-91.415,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	1.769,07	-1.769,07
Altri crediti: altri	821.680,93	1.031.340,98	-209.660,05
Partecipazioni	4,00	4,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	1.168.721,88	28.816,98	1.139.904,90
Presso Banca d'Italia	0,00		0,00
Altri depositi bancari e postali	135.217,16	143.563,02	-8.345,86
Denaro e valori in cassa	14,22	11,36	2,86
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00
Ratei e risconti		0,00	0,00
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	571,71	595,81	-24,10
Fondo di dotazione	8.110.470,07	8.180.881,94	-70.411,87
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	2.995.610,74	3.057.220,38	-61.609,64
Riserve: da capitale	0,00	0,63	-0,63
Riserve: da permessi di costruire	50.000,00	123.300,00	-73.300,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00		0,00

Altre riserve indisponibili	0,00	428,38	-428,38
Risultato economico dell'esercizio	-20.418,52	24.344,82	-44.763,34
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	574,75	708,60	-133,85
Fondi: altri	133.508,67	140.691,22	-7.182,55
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	2.811,15	2.843,09	-31,94
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	95.470,33	72.423,21	23.047,12
Debiti: verso altri finanziatori	1.670.094,48	1.918.037,33	-247.942,85
Debiti verso fornitori	1.599.671,75	1.742.091,40	-142.419,65
Acconti	80.743,48	81.073,52	-330,04
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	11.825,17	18.521,64	-6.696,47
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	327.640,60	357.771,21	-30.130,61
Altri debiti: tributari	545.174,14	262.032,79	283.141,35
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.890,48	49.347,64	-10.457,16
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
Altri debiti: altri	467.084,14	169.367,04	297.717,10
Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00	0,00
Ratei passivi	1,42	0,00	1,42
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	23.120.292,51	22.815.713,12	304.579,39
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00		0,00
Concessioni pluriennali	0,00		0,00
Altri risconti passivi	228.550,36	145.382,76	83.167,60
Impegni su esercizi futuri			0,00
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
Garanzie prestate a imprese controllate			0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
Garanzie prestate a altre imprese			0,00

Il conto economico consolidato

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2019.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

Si riporta di seguito il risultato consolidato.

Riepilogo CE

Seleziona colonna	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	9.841.382,00	326.988.048,20	-326.603.571,43	10.225.858,77
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-9.574.632,47	-327.186.254,79	326.779.199,31	-9.981.687,95
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	266.749,53	-198.206,59	175.627,88	244.170,82
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-70.343,83	7.547.875,31	-7.521.896,58	-44.365,10
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	63.353,00	-63.267,22	85,78
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-133.335,68	149.268,20	-149.263,27	-133.330,75
A_CE_26	Imposte	-54.709,44	-9.732.851,59	9.718.425,84	-69.135,19
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.360,58	-2.170.561,67	2.159.626,65	-2.574,44
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	3.377.538,85	33,03
Proventi da fondi perequativi	148.551,00	1,45
Proventi da trasferimenti e contributi	5.286.785,97	51,70
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.160.007,49	11,34
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.596,84	0,02
Altri ricavi e proventi diversi	251.378,62	2,46
TOTALE MACROCLASSE A	10.225.858,77	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-176.271,42	1,77
Prestazioni di servizi	-5.890.999,85	59,02
Utilizzo beni di terzi	-54.020,74	0,54
Trasferimenti e contributi	-1.067.954,65	10,70
Personale	-1.202.754,38	12,05
Ammortamenti e svalutazioni	-1.421.743,58	14,24
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	81,48	0,00
Accantonamenti per rischi	-18.733,09	0,19
Altri accantonamenti	-2.301,80	0,02
Oneri diversi di gestione	-146.989,92	1,47
TOTALE MACROCLASSE B	-9.981.687,95	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00

Altri proventi finanziari	29.097,01	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	29.097,01	
Interessi passivi	-70.344,14	95,76
Altri oneri finanziari	-3.117,97	4,24
TOTALE ONERI FINANZIARI	-73.462,11	
TOTALE MACROCLASSE C	-44.365,10	
Rivalutazioni	85,78	100,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	85,78	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	59.790,67	63,12
Plusvalenze patrimoniali	34.941,60	36,88
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	94.732,27	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-228.063,02	100,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-228.063,02	
TOTALE MACROCLASSE E	-133.330,75	

Incidenza dei ricavi

Ente / Società	Totale Ricavi 2019	Totale Ricavi 2018	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
COMUNE DI CARLOFORTE	9.841.382,00	8.826.480,54	9.841.382,00		
ABBANO SPA	304.423.989,00	292.087.625,00	393.558,13		
EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	22.179.996,20	17.652.838,97	-9.079,86		
ASMEI Consortile S.c. a r.l.	384.063,00	98.720,00	-1,50		

RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, peggiora lievemente rispetto a quello dell'anno precedente ed ammonta a - € 2.574,44,

Di seguito il dettaglio:

Conto Economico	2019	2018	DELTA
Proventi da tributi	3.377.538,85	3.452.448,00	-74.909,15
Proventi da fondi perequativi	148.551,00	148.551,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	2.948.028,17	2.773.789,70	174.238,47
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.097.170,06	1.079.890,16	17.279,90
Contributi agli investimenti	1.241.587,74	493,44	1.241.094,30
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	66.557,34	40.000,00	26.557,34
Ricavi della vendita di beni	586.242,04	858.330,00	-272.087,96
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	507.208,11	642.506,31	-135.298,20
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.596,84	1.564,98	31,86
Altri ricavi e proventi diversi	251.378,62	225.371,01	26.007,61
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	176.271,42	219.989,29	-43.717,87
Prestazioni di servizi	5.890.999,85	4.831.366,83	1.059.633,02
Utilizzo beni di terzi	54.020,74	68.328,72	-14.307,98
Trasferimenti correnti	1.067.524,60	963.648,91	103.875,69
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	430,05	493,44	-63,39
Personale	1.202.754,38	1.191.963,72	10.790,66
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	104.474,42	75.212,99	29.261,43
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.203.945,94	1.204.087,30	-141,36
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.659,69	405,37	2.254,32
Svalutazione dei crediti	110.663,53	83.275,55	27.387,98
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-81,48	-1.228,11	1.146,63
Accantonamenti per rischi	18.733,09	26.768,63	-8.035,54
Altri accantonamenti	2.301,80	1.265,99	1.035,81
Oneri diversi di gestione	146.989,92	197.320,35	-50.330,43
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	29.097,01	19.185,43	9.911,58
Interessi passivi	70.344,14	58.281,65	12.062,49
Altri oneri finanziari	3.117,97	3.411,34	-293,37
Rivalutazioni	85,78	115,68	-29,90
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	59.790,67	78.258,73	-18.468,06
Plusvalenze patrimoniali	34.941,60	0,00	34.941,60
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	228.063,02	256.623,99	-28.560,97

Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	40.447,79	-40.447,79
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.574,44	24.344,82	-26.919,26
Imposte	69.135,19	74.495,87	-5.360,68
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

ooo

Il presente documento relazione sulla gestione (che include la nota integrativa), allegato allo Stato patrimoniale consolidato e al Conto economico consolidato, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio consolidato e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia di SUD SARDEGNA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ULDERICO IZZO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	17
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	17
CONCLUSIONI	18

COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia di SUD SARDEGNA

L'Organo di Revisione

Verbale n. 27 del 16 NOVEMBRE 2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

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

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 2079 del 12 NOVEMBRE 2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di CARLOFORTE (SU) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

dott. ULDERICO IZZO

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del dott. ULDERICO IZZO, nominato con delibera del Consiglio Comunale n.31 del 22 giugno 2018;

Premesso

- che con delibera della Giunta Comunale n.15 del 30 dicembre 2019 sono stati approvati due elenchi:
 1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
 2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento
- con deliberazione consiliare n. 31 del 31 luglio 2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 16 del 1° luglio 2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare n. 2079 del 12 novembre 2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' RIENTRANTI NEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

<u>SOCIETA'</u>	<u>TIPOLOGIA</u>	<u>QUOTA PARTECIPAZIONE</u>	<u>ATTIVITA' SVOLTA</u>	<u>STATUS</u>
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	Società partecipata	0,40%	Gestione e coordinamento dei processi di acquisto per l'approvvigionamento da parte degli stessi di beni e servizi standardizzati.	ATTIVA
ABBANOIA	Società partecipata	0,135436%	Servizio idrico integrato	ATTIVA
EGAS	Ente strumentale partecipato	0,0032706%	Funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato - LR 4/2015.	ATTIVA
MUNICIPALIZZATA DI CARLOFORTE SRL	Società controllata	100%	La gestione di pubblici e di pubblica utilità in genere, del Comune di Carloforte, in conformità alla legislazione vigente ai sensi del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000	Società per la quale risulta avviata una procedura concorsuale – FALLIMENTO

ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' NON RIENTRANTI NEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

<u>IETA'</u>	<u>TIPOLOGIA</u>	<u>QUOTA PARTECIPAZIONE</u>	<u>ATTIVITA' SVOLTA</u>	<u>STATUS</u>
ASSOCIAZIONE SPIEME (ONLUS)	Associazione	51%	Promozione, valorizzazione, tutela delle strutture e dei beni minerari e geologici presenti nel territorio di Carloforte.	Associazione

<u>Denominazione Società/Ente</u>	<u>Rilevanza/Irrilevanza</u>
ABBANO	Rilevante: società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione
EGAS	Rilevante: ente strumentale partecipato con incidenza superiore al 3%
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	Rilevante: il valore dei ricavi caratteristici e dell'Attivo patrimoniale è superiore all'incidenza del 3% sul bilancio del Comune di Carloforte.
MUNICIPALIZZATA DI CARLOFORTE SRL	Società non ricompresa nel perimetro di consolidamento in quanto risulta avviata una procedura concorsuale. Rif allegato 4.4. Paragrafo 2 punto 3.

- 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);
- in caso di assenza di organismi enti e società oggetto di consolidamento, è *stato/non è stato* formalmente dichiarato in sede di rendiconto la mancata approvazione del bilancio consolidato;
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *non ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:

- 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);
- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "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;
- 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;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO
--

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i

bilanci da consolidare;

- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono stati riportati/non sono stati riportati* in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione *non ha* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto/non ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento *sono state/non sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state/non sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma

comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state/non sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CARLOFORTE”***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti STRUMENTALI** e le **società PARTECIPATE** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di CARLOFORTE”.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

COMUNE DI CARLOFORTE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.377.538,85	3.452.448,00		
2	Proventi da fondi perequativi	148.551,00	148.551,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.286.785,97	3.854.173,30		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.948.028,17	2.773.789,70		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.097.170,06	1.079.890,16		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.241.587,74	493,44		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.160.007,49	1.540.836,31	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	66.557,34	40.000,00		
b	Ricavi della vendita di beni	586.242,04	858.330,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	507.208,11	642.506,31		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.596,84	1.564,98	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	251.378,62	225.371,01	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		10.225.858,77	9.222.944,60		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	176.271,42	219.989,29	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.890.999,85	4.831.366,83	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	54.020,74	68.328,72	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.067.954,65	964.142,35		
a	Trasferimenti correnti	1.067.524,60	963.648,91		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	430,05	493,44		
13	Personale	1.202.754,38	1.191.963,72	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.421.743,58	1.362.981,21	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	104.474,42	75.212,99	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.203.945,94	1.204.087,30	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.659,69	405,37	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	110.663,53	83.275,55	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-81,48	-1.228,11	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	18.733,09	26.768,63	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.301,80	1.265,99	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	146.989,92	197.320,35	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		9.981.687,95	8.862.898,98		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		244.170,82	360.045,62		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	29.097,01	19.185,43	C16	C16
Totale proventi finanziari		29.097,01	19.185,43		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	73.462,11	61.692,99	C17	C17
a	Interessi passivi	70.344,14	58.281,65		
b	Altri oneri finanziari	3.117,97	3.411,34		
Totale oneri finanziari		73.462,11	61.692,99		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-44.365,10	-42.507,56		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	85,78	115,68	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	85,78	115,68		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	59.790,67	78.258,73		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	34.941,60	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	94.732,27	78.258,73		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	228.063,02	256.623,99		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	40.447,79		E21d
	Totale oneri straordinari	228.063,02	297.071,78		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-133.330,75	-218.813,05		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	66.560,75	98.840,69		
26	Imposte	69.135,19	74.495,87	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.574,44	24.344,82		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

COMUNE DI CARLOFORTE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	195.616,11	134.527,26	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.980,39	17.588,02	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	36.729,19	42.978,85	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	560.843,33	548.231,66	BI6	BI6
9	Altre	254.320,47	188.471,04	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.057.489,49	931.796,83		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	6.450.226,03	6.222.159,43		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	30.123,25	28.771,92		
1.3	Infrastrutture	6.420.102,78	6.193.387,51		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.271.197,32	19.067.261,75		
2.1	Terreni	1.364.477,61	1.333.623,37	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	16.450.235,27	17.197.783,07		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	88.433,22	92.398,68	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	110.129,78	114.617,47	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	72.227,21	99.736,40		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.483,96	15.963,02		
2.7	Mobili e arredi	168.218,14	196.573,62		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	9.992,13	16.566,12		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.123.210,56	1.076.215,68	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	25.844.633,91	26.365.636,86		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	28.532,80	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	28.532,80	0,00		
2	Crediti verso	0,00	1.658,26	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.658,26		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	28.532,80	1.658,26		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.930.656,20	27.299.091,95		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	325,38	171,47	CI	CI
	Totale rimanenze	325,38	171,47		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	4.785.742,56	5.129.634,86		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	4.785.742,56	5.129.634,86		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.269.456,70	3.081.670,03		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.260.832,70	3.081.670,03		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	8.624,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.577.960,98	1.586.452,19	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.589.324,93	1.892.169,05	CII5	CII5
a	verso l'erario	767.644,00	859.059,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	1.769,07		
c	altri	821.680,93	1.031.340,98		
	Totale crediti	11.222.485,17	11.689.926,13		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	4,00	4,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4,00	4,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.168.721,88	28.816,98		
a	Istituto tesoriere	1.168.721,88	28.816,98		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	135.217,16	143.563,02	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	14,22	11,36	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.303.953,26	172.391,36		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.526.767,81	11.862.492,96		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	571,71	595,81	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	571,71	595,81		
	TOTALE DELL'ATTIVO	39.457.995,72	39.162.180,72		
	PASSIVO				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	8.110.470,07	8.180.881,94	AI	AI
II	Riserve	3.045.610,74	3.180.949,39		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.995.610,74	3.057.220,38	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,63	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	50.000,00	123.300,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	0,00	428,38		
III	Risultato economico dell'esercizio	-20.418,52	24.344,82	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.135.662,29	11.386.176,15		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.135.662,29	11.386.176,15		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	574,75	708,60	B2	B2
3	altri	133.508,67	140.691,22	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	134.083,42	141.399,82		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.811,15	2.843,09	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.811,15	2.843,09		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.765.564,81	1.990.460,54		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	95.470,33	72.423,21	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.670.094,48	1.918.037,33	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.599.671,75	1.742.091,40	D7	D6
3	Acconti	80.743,48	81.073,52	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	339.465,77	376.292,85		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	11.825,17	18.521,64		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	327.640,60	357.771,21		
5	Altri debiti	1.051.148,76	480.747,47	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	545.174,14	262.032,79		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.890,48	49.347,64		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	467.084,14	169.367,04		
	TOTALE DEBITI (D)	4.836.594,57	4.670.665,78		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1,42	0,00	E	E
II	Risconti passivi	23.348.842,87	22.961.095,88	E	E
1	Contributi agli investimenti	23.120.292,51	22.815.713,12		
a	da altre amministrazioni pubbliche	23.120.292,51	22.815.713,12		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	228.550,36	145.382,76		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	23.348.844,29	22.961.095,88		
	TOTALE DEL PASSIVO	39.457.995,72	39.162.180,72		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.057.499

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 25.844.834

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 25.833

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 11.222.485

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria pari ad euro 4.785.473
- Crediti per trasferimenti pari ad euro 3.299.457
- Crediti verso clienti pari ad euro 1.577.961

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.303.963 e sono così costituite:

- Istituto tesoriere pari ad euro 1.168.722
- Altri depositi pari ad euro 135.217
- Cassa contanti pari ad euro 14,22

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 11.135.682 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	8.110.470,07	8.180.881,94
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	2.995.610,74	3.057.220,38
riserve da capitale	0,00	0,63
riserve da permessi di costruire	50.000,00	123.300,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili		428,38
risultato economico dell'esercizio	-20.418,52	24.344,82
Totale patrimonio netto capogruppo	11.135.662,29	11.386.176,15
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	11.135.662,29	11.386.176,15

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 134.083,42 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	133.508,67
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	575,75
Totale fondi rischi	134.084,42

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 4.836.595 Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento pari ad euro 1.765.565
- debiti verso fornitori pari ad euro 1.599.671
- altri debiti pari ad euro 1.051.149

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 23.348.844 e si riferisce principalmente a:

- risconti passivi per euro 23.348.842
- Altri risconti pari ad euro 288.550

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta/non presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CARLOFORTE**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- (*eventuale*) il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di CARLOFORTE 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di CARLOFORTE è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CARLOFORTE***;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 16 novembre 2020

L'Organo di Revisione

DOTT. ULDERICO IZZO



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia del Sud Sardegna

Proposta N. 2079 / 2020

AREA FINANZIARIA, TRIBUTI, SUAPE E COMMERCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL ESERCIZIO 2019 AI
SENSI DELL ART. 11BIS, D.LGS. N. 118_2011

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Per i fini previsti dagli artt. 49 e 147-bis del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità contabile.

Lì, 26/11/2020

IL DIRIGENTE

ROBUSCHI ROSARIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia del Sud Sardegna

Proposta N. 2079 / 2020

AREA FINANZIARIA, TRIBUTI, SUAPE E COMMERCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL ESERCIZIO 2019 AI
SENSI DELL ART. 11BIS, D.LGS. N. 118_2011

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dagli artt. 49 e 147-bis del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla
proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 26/11/2020

IL DIRIGENTE

ROBUSCHI ROSARIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)