



Comune di Carloforte
Provincia del Sud Sardegna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 35 del 21/10/2022

Adunanza ORDINARIA – Prima convocazione – Seduta Pubblica.

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021
- AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011.**

L'anno **duemilaventidue** addì **ventuno** del mese di **ottobre** alle ore **18:05** nella sala delle adunanze consiliari, è stato convocato previa l'osservanza di tutte le formalità di legge e si è riunito il Consiglio Comunale.

ROMBI STEFANO	Presente
CINELLU MAURO	Presente
DI BERNARDO ELISABETTA	Presente
DURANTE VITTORIANA	Presente
GRANARA FRANCESCO	Presente
MAURANDI GIORGIO	Presente
NAPOLI ANTONIO	Presente
OPISSO PINA FRANCA	Assente
PENCO GIANLUIGI MARIO	Presente
PUGGIONI SALVATORE	Presente
RIVANO LUISA	Assente
RIVANO SALVATORE	Presente
ROMBI CESARE	Presente
ROMBI PIERANGELO	Presente
SARTIRANA SIMONA	Presente
VACCA ANGELA	Presente
VERDEROSA GIOVANNI	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 Salvatore Rivano e Mauro Cinellu.

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

Il Sindaco con votazione espressa per alzata di mano, pone ai voti l'ordine del giorno specificato nella proposta n. **2111 del 06/10/2022**, avente oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 - AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, 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. 15

Favorevoli 15

Astenuti 0

Contrari 0

Visto l'esito della votazione il Consiglio Comunale

DELIBERA

Di approvare la proposta n. **2111 del 06/10/2022** 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
ROMBI STEFANO

IL SEGRETARIO
MARCELLO MARCO



Comune di Carloforte
Provincia del Sud Sardegna

Proposta n° 2111 del 06/10/2022

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 - AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Su proposta dell'Assessore al Bilancio – Salvatore PUGGIONI

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 2021;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 107 del 16.09.2022, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

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	0,15%	Gestione e coordinamento dei processi di acquisto per l'approvvigionamento da parte degli stessi di beni e servizi standardizzati.	ATTIVA
ABBANO A PIAVE	Società partecipata	0,135436%	Servizio idrico integrato	ATTIVA
EGAS	Ente strumentale partecipato	0,327060%	Funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato - LR 4/2015.	ATTIVA
ASMEA	Società partecipata indirettamente tramite ASMEL Consortile (90% di 0,15057042%)	0,14%	Valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'amministrazione attraverso il conferimento di beni immobili (Art. 4, c.3)	ATTIVA
MUNICIPALIZZAT A 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

PARAMETRI RILEVANZA/IRRILEVANZA

Denominazione Società/Ente		BILANCIO 31.12.2021			BILANCIO 31.12.2020		
		Attivo Patrimoniale	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Attivo Patrimoniale	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CARLOFORTE		41.747.430,80	9.786.215,53	9.643.351,60	40.779.394,13	12.648.814,56	11.264.825,24
10%		4.174.743,08	978.621,55	964.335,16	4.077.939,41	1.264.881,46	1.126.482,52
3%		1.252.422,92	293.586,47	289.300,55	1.223.381,82	379.464,44	337.944,76

ABBANOIA	0,1404289%	1.356.248.450	349.359.295	281.860.036	1.210.800.522	347.299.250	295.082.912
EGAS	0,3270600%	173.950.706	23.836.544	30.227.854	148.931.877	22.997.557	23.501.261
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	0,15057042%	8.690.755	2.745.891	5.090.982	8.141.420	2.624.662	5.361.530
ASMEA Srl (partecipazione indiretta 90% di 0,15057042%)	0%	102.032	97.653	-	102.032	97.653	-

INCIDENZA PARAMETRI SU BILANCIO CAPOGRUPPO	%	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
ABBANOIA	0,1404289%	3248,70%	836,84%	2880,17%	2969,15%	2745,71%	2619,51%
EGAS	0,3270600%	4166,74%	57,10%	308,88%	365,21%	181,82%	208,63%
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	0,15057042%	20,82%	6,58%	52,79%	19,96%	20,75%	47,60%
ASMEA Srl (partecipazione indiretta 90% di 0,15057042%)	0,13551338%	0,24%	0,23%	0,00%	2,50%	7,72%	0,00%

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;

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 31 in data 12.09.2022, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021, 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:

- “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;*
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- 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 2021, 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 da parte del Responsabile del Servizio Finanziario Rag Rosaria Robuschi:

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 2021 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

€ -2.956.820,56, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune € -2.962.485,43,

Risultato economico consolidato € -2.956.820,56,

di cui: di pertinenza del gruppo € -2.956.820,56,

di cui: di pertinenza di terzi € 0,00

Così come da tabella di riepilogo del Conto Economico:

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI CARLOFORTE	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	9.643.351,60	317.178.871,86	-316.727.824,59	10.094.398,87
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-11.560.906,53	-315.558.914,59	315.112.497,96	-12.007.323,16

A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-1.917.554,93	1.619.957,27	-1.615.326,63	-1.912.924,29
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-58.491,97	6.081.338,01	-6.073.093,08	-50.247,04
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	15.762,00	-15.740,66	21,34
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-929.150,87	-319.337,70	318.293,46	-930.195,11
A_CE_26	Imposte	-57.287,66	-4.410.926,07	4.404.738,27	-63.475,46
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.962.485,43	2.986.793,51	-2.981.128,64	-2.956.820,56
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_30	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 **€. 43.703.744,49**, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	€. 41.747.430,80
Patrimonio netto consolidato	€. 43.703.744,49
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	€. 43.703.744,49
<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 ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.203.848,42	3,70
Immobilizzazioni materiali	31.303.144,86	96,14
Immobilizzazioni finanziarie	54.021,66	0,17
Immobilizzazioni	32.561.014,94	
Rimanenze	444,93	0,00
Crediti	10.525.772,28	94,47
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.352,38	0,02
Disponibilità liquide	613.291,30	5,50
Attivo circolante	11.141.860,89	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	868,66	100,00
Ratei e risconti	868,66	
Totale attivo	43.703.744,49	
Patrimonio netto di gruppo	9.879.380,99	22,61
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	182.708,20	0,42
Trattamento di Fine Rapporto	2.454,00	0,01
Debiti	11.402.160,50	26,09
Ratei passivi	335,14	0,00
Risconti passivi	22.236.705,66	50,88
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	22.237.040,80	
Totale passivo	43.703.744,49	

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

COMUNE DI CARLOFORTE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	3.438.636,14	3.195.740,97		
2	Proventi da fondi perequativi	148.556,00	148.556,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.643.210,26	6.309.673,71		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.402.841,10	4.394.410,64		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.152.001,42	1.112.834,77		E20c
c	Contributi agli investimenti	88.367,74	802.428,30		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.363.756,00	1.535.402,73	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	125.700,58	159.314,24		
b	Ricavi della vendita di beni	700.000,00	780.064,54		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	538.055,42	596.023,95		
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	1.706,48	1.548,37	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	498.533,99	458.762,76	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	10.094.398,87	11.649.684,54		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	256.013,80	315.938,09	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.070.317,28	6.307.478,18	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	58.665,18	63.007,65	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.450.622,74	1.744.073,29		
a	Trasferimenti correnti	1.362.255,00	1.743.387,89		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	88.367,74	685,40		
13	Personale	1.195.972,72	1.240.377,51	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.418.718,20	1.402.258,71	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	153.976,65	110.431,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.247.738,01	1.218.827,45	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.017.003,54	72.999,71	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	174,87	-204,23	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	12.891,27	7.974,22	B12	B12
17	Altri accantonamenti	57.436,59	2.708,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	486.510,51	400.620,35	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	12.007.323,16	11.484.231,77		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.912.924,29	165.452,77		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<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	16.695,02	6.103,93	C16	C16
	Totale proventi finanziari	16.695,02	6.103,93		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	66.942,06	104.048,21	C17	C17
a	Interessi passivi	58.492,06	100.230,47		
b	Altri oneri finanziari	8.450,00	3.817,74		
	Totale oneri finanziari	66.942,06	104.048,21		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-50.247,04	-97.944,28		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	21,34	54,67	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

COMUNE DI CARLOFORTE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	21,34	54,67		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
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	59.415,22	13.183,09		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	59.415,22	13.183,09		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	989.581,33	31.446,15		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	29,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	989.610,33	31.446,15		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-930.195,11	-18.263,06		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-2.893.345,10	49.300,10		
26	Imposte	63.475,46	25.868,83	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.956.820,56	23.431,27		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

COMUNE DI CARLOFORTE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	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	259.320,20	143.453,48	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.070,00	2.938,26	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.691,41	31.957,82	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	555.628,91	557.322,26	BI6	BI6
9	Altre	344.137,90	297.733,84	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.203.848,42	1.033.405,66		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	7.275.120,28	6.493.908,50		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	34.964,33	36.276,99		
1.3	Infrastrutture	7.240.155,95	6.457.631,51		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.485.042,37	17.951.181,00		
2.1	Terreni	1.584.510,06	1.510.451,42	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	15.488.497,44	16.000.871,16		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	99.398,92	102.972,63	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	90.617,42	102.907,41	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	7.458,51	32.438,59		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.194,48	2.567,41		
2.7	Mobili e arredi	160.012,03	192.251,59		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	49.353,51	6.720,79		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.542.982,21	3.335.572,41	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	31.303.144,86	27.780.661,91		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	54.021,66	87.222,96	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	54.021,66	87.222,96		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
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	54.021,66	87.222,96		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.561.014,94	28.901.290,53		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	444,93	579,81	CI	CI
	Totale rimanenze	444,93	579,81		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.501.353,30	5.298.501,96		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CARLOFORTE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	2.501.353,30	5.298.501,96		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.415.602,23	4.394.234,02		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.359.874,34	4.375.164,97		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	55.727,89	19.069,05		
3	Verso clienti ed utenti	1.450.366,27	1.397.143,83	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.158.450,48	1.150.313,43	CII5	CII5
a	verso l'erario	309.961,00	313.505,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	848.489,48	836.808,43		
	Totale crediti	10.525.772,28	12.240.193,24		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	136,96	364,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	2.215,42	3.200,02	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.352,38	3.564,02		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	264.150,79	706.238,25		
a	Istituto tesoriere	264.150,79	706.238,25		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	349.134,77	174.411,12	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	5,74	7,20	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	613.291,30	880.656,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.141.860,89	13.124.993,64		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	868,66	1.270,53	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	868,66	1.270,53		
	TOTALE DELL'ATTIVO	43.703.744,49	42.027.554,70		
	PASSIVO				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	9.628.716,82	0,00	AI	AI
II	Riserve	99.886,40	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	99.886,40	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.956.820,56	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.107.598,33	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	9.879.380,99	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.879.380,99	12.701.571,52		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	1.735,01	1.072,28	B2	B2

COMUNE DI CARLOFORTE

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	180.973,19	125.428,26	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	182.708,20	126.500,54		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.454,00	2.852,63	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.454,00	2.852,63		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	1.852.131,91	1.858.158,77		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	60.000,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	314.825,85	189.921,20	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.477.306,06	1.668.237,57	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.441.871,64	5.892.066,88	D7	D6
3	Acconti	77.146,13	77.607,29	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	640.293,78	367.320,99		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	77.733,41	35.493,78		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	562.560,37	331.827,21		
5	Altri debiti	1.390.717,04	1.354.118,39	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	504.852,65	610.260,31		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.085,51	39.144,82		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	843.778,88	704.713,26		
	TOTALE DEBITI (D)	11.402.160,50	9.549.272,32		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	335,14	1,21	E	E
II	Risconti passivi	22.236.705,66	19.647.356,48	E	E
1	Contributi agli investimenti	21.890.377,44	19.363.716,90		
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.890.377,44	19.350.271,85		
b	da altri soggetti	0,00	13.445,05		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	346.328,22	283.639,58		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.237.040,80	19.647.357,69		
	TOTALE DEL PASSIVO	43.703.744,49	42.027.554,70		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	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 2 1

**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 31/12/2021	9
Criteri di valutazione delle voci di bilancio	9
ATTIVITA'	9
PASSIVITA'	13
CONTO ECONOMICO.....	14
Principi e metodi di consolidamento	16
Elisioni delle operazioni infragruppo	17
Lo stato patrimoniale consolidato	26
Il conto economico consolidato	32
RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO	34

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2021 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 2021, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si precisa che l'esercizio 2021 rappresenta il quinto anno di redazione del bilancio consolidato, pertanto i prospetti permettono una comparabilità con l'andamento economico-patrimoniale e finanziario del Gruppo con l'annualità 2020.

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. 105 del 22.09.2021 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.

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”.

Con riferimento all'esercizio 2020 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. 107 del 16.09.2022 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:

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	0,15057042%	Gestione e coordinamento dei processi di acquisto per l'approvvigionamento da parte degli stessi di beni e servizi standardizzati.	ATTIVA
ABBANO A	Società partecipata	0,135436%	Servizio idrico integrato	ATTIVA
EGAS	Ente strumentale partecipato	0,327060%	Funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato - LR 4/2015.	ATTIVA

ASMEA	Società partecipata indirettamente tramite ASMEL Consortile (90% di 0,15057042%)	0,1355134%	Valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'amministrazione attraverso il conferimento di beni immobili (Art. 4, c.3)	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.
ASMEA Srl (partecipazione indiretta 90% di 0,15057042%)	Irrilevante. Per il 2021 sono stati considerati i dati noti del bilancio 2020.
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.

o o o o o

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2021.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Carloforte è il quinto 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 €. 1.203.848,42

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.

RATEI E RISCONTI

Comune capogruppo: Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2021 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 / Azienda / Società	Totale Spese 2021	Totale Spese 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI CARLOFORTE	1.122.318,71	1.159.401,24	1.122.318,71
ABBANOVA SPA	50.842.992,00	56.069.631,00	50.842.992,00
EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	858.616,11	809.623,08	858.616,11
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	1.332.178,00	1.257.817,00	1.332.178,00

* 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 € 58.492,06

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 non al 100% 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) 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	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	482.587,61	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SP_A_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	357.226,56	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	473.705,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	89.646,88	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	535.002,61	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SP_A_CII17	Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0,00	1.469.827,58	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	87.629,92	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SP_A_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	6.392.645,58	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SP_A_BII4	Altri beni	0,00	283.243,08	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SP_A_CIII4	Altre partecipazioni	0,00	90.863,04	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	28.769,64	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	649.641,82	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	47.522,37	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVIII	Utile (perdite) portati a nuovo	1.288.049,56	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	1.110.609,01	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.018.681,57	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SP_A_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	118,82	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	5.430.197,24	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	306.568,92	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SP_A_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	31.158,04	

Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	83.509,13	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	181.504,42	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	87.629,92	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	635.569,03	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	17.846,10	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.600.732,46	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	199.150,83	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	100.170,02	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	52.592,73	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	1.409.378,69	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	80.868,11	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	14.333,40	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	68.131,31	
Classe del metodo proporzionale	10	ASMEL - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	17.220,04	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	6.410.969,90	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.720,59	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	9.738,33	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_E25b	Soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	473.189,59	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_E24c	Soprapvenienze attive e insussistenze del passivo	154.896,13	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	3.044.956,90	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_26	Imposte	0,00	74.795,69	

Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	3.240,92	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_B3	Fondi: altri	156.875,51	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	97.485,22	0,01	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_EI	Ratei passivi	102.155,47	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	20.141,12	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	836.243,02	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	26.935.406,18	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	17.076,76	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti (valido fino al 2020)	10.892.340,73	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B13	Personale	0,00	855.808,44	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	611.064,78	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	26.935.406,18	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	836.243,02	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	148.645,69	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	4.217,10	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	18.969,88	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	12.011.044,63	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	7.423,65	

Relazione sulla gestione al bilancio consolidato al 31/12/2021

			SARDEGNA					
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	142.442.975,91	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	136.729,61	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	483,91	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	151.882,93	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.750,69	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,01	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	105.131.558,68	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.998,39	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	187.943,05	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,01	15.396,21	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	4.276,97	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	140.780,77	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	405.798,82	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	6.410.969,90	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	4.391,71	
Classe del metodo proporzionale	11	EGAS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	61.632.590,33	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEL - ESERCIZIO 2021	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	1.941,44	0,00	

Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEI - ESERCIZIO 2021	ASMEI Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	979,18	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEI - ESERCIZIO 2021	ASMEI Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	957,97	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEI - ESERCIZIO 2021	COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	3.878,59	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-EGAS ESERCIZIO 2021	COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	39.467,21	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-EGAS ESERCIZIO 2021	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	39.404,97	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-EGAS ESERCIZIO 2021	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	62,24	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPA_CII5quaterb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	56.363,58	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_CE_20b	Imposte relative a esercizi precedenti	0,00	587.566,36	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	9.025.529,86	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	280.894.568,09	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	257.097.447,08	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPP_E2	Risconti passivi	255.094.413,86	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori cassa	0,00	4.233,26	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	2.310.463,39	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	253.785.112,06	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	574.960,45	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPP_D6b	Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	50.483.519,64	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	1.997.292,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	8.560.485,39	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	321.856.600,29	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	38.090.078,11	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	2.105.361,48	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOIA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOIA SPA	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.588.561,17	0,00	

Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	1.750.115,13	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	127.805,72	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	123.235.021,55	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	45.531.811,34	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	113.552.728,15	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	14.560.872,85	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	6.325.605,52	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	38.916.112,14	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_D11b	Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	115.167.676,54	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_D18d	Rivalutazioni: di strumenti finanziari derivati	15.740,66	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPA_C1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	310.199,42	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	253.326.026,50	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	2.057.255,70	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPA_CII4b	Crediti: verso imprese controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	3.112.474,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	6.415.802,23	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	216.257.255,67	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	305.988.986,18	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	9.177.143,30	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	2.532.893,81	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	18.919.097,81	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	18.639.816,47	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	9.356.677,88	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	47.544.143,95	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_D13b	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio	880.892,65	0,00	

Relazione sulla gestione al bilancio consolidato al 31/12/2021

					successivo			
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	4.463.029,86	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_B4	Fondi: altri	92.732.414,07	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	2.825.374,26	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	12.202.033,05	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	21.795.078,45	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	6.200.340,36	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	228.555,12	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	6.049.282,17	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	2.709.418,47	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	11.612.174,80	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	74.368.346,73	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	1.192.191,58	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_D5b	Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	129.584.538,64	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	26.665.197,37	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	16.476.704,29	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	6.158.530,04	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	2.057.255,70	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	1.279.662,99	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	31.001.208,45	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	698.871,45	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	2.569.799,77	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	4.273.184,26	0,00	
Classe del metodo proporzionale	15	ABBANOVA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ABBANOVA SPA	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.258.618,52	0,00	

Relazione sulla gestione al bilancio consolidato al 31/12/2021

Classe delle rettifiche patrimoniali	16	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-ABBANOVA 2021	ABBANOVA SPA	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	29.550,55	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-ABBANOVA 2021	ABBANOVA SPA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	380.846,91	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-ABBANOVA 2021	ABBANOVA SPA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	8.201,83	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-ABBANOVA 2021	COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	418.599,29	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	17	ELISIONE COSTI/RICAVI EGAS - ESERCIZIO 2021	COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	487,67	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	17	ELISIONE COSTI/RICAVI EGAS - ESERCIZIO 2021	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	487,67	0,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	18	ELISIONI COSTI/RICAVI ASMEL ESERCIZIO 2021	ASMEI Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.934,54	0,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	18	ELISIONI COSTI/RICAVI ASMEL ESERCIZIO 2021	COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	6.934,54	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	19	ELISIONI COSTI/RICAVI ESERCIZIO 2021 ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.676,03	0,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	19	ELISIONI COSTI/RICAVI ESERCIZIO 2021 ABBANOVA	COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	29.676,03	

Lo stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI CARLOFORTE	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti 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	733.592,88	347.298.905,94	-346.828.650,40	1.203.848,42
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	31.210.420,32	59.281.927,81	-59.189.203,27	31.303.144,86
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	515.966,75	0,00	-461.945,09	54.021,66
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	32.459.979,95	406.580.833,75	-406.479.798,76	32.561.014,94
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	318.068,00	-317.623,07	444,93
A_SPA_CII	Crediti	9.225.499,82	810.149.316,36	-808.849.043,90	10.525.772,28
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.563.043,00	-1.560.690,62	2.352,38
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	61.951,03	319.647.229,21	-319.095.888,94	613.291,30
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	9.287.450,85	1.131.677.656,57	-1.129.823.246,53	11.141.860,89
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	631.420,23	-630.551,57	868,66
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	631.420,23	-630.551,57	868,66
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	41.747.430,80	1.538.889.910,55	-1.536.933.596,86	43.703.744,49
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	9.786.215,53	375.941.729,77	-375.848.564,31	9.879.380,99
A_SPP_AVI+V II	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	54.728,59	94.296.932,18	-94.168.952,57	182.708,20
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	1.790.166,00	-1.787.712,00	2.454,00
A_SPP_D	Debiti	10.483.425,88	668.100.988,44	-667.182.253,82	11.402.160,50
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	102.490,61	-102.155,47	335,14
A_SPP_EII	Risconti passivi	21.423.060,80	398.657.603,55	-397.843.958,69	22.236.705,66
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	21.423.060,80	398.760.094,16	-397.946.114,16	22.237.040,80
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	41.747.430,80	1.538.889.910,55	-1.536.933.596,86	43.703.744,49

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.203.848,42	3,70
Immobilizzazioni materiali	31.303.144,86	96,14
Immobilizzazioni finanziarie	54.021,66	0,17
Immobilizzazioni	32.561.014,94	
Rimanenze	444,93	0,00
Crediti	10.525.772,28	94,47
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.352,38	0,02
Disponibilità liquide	613.291,30	5,50
Attivo circolante	11.141.860,89	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	868,66	100,00
Ratei e risconti	868,66	
Totale attivo	43.703.744,49	
Patrimonio netto di gruppo	9.879.380,99	22,61
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	182.708,20	0,42
Trattamento di Fine Rapporto	2.454,00	0,01
Debiti	11.402.160,50	26,09
Ratei passivi	335,14	0,00
Risconti passivi	22.236.705,66	50,88
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	22.237.040,80	
Totale passivo	43.703.744,49	

Comparazione Stato Patrimoniale 2020/2021

Stato Patrimoniale	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	259.320,20	143.453,48	115.866,72
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.070,00	2.938,26	16.131,74
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.691,41	31.957,82	-6.266,41
Avviamento		0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	555.628,91	557.322,26	-1.693,35
Altre (immobilizzazioni immateriali)	344.137,90	297.733,84	46.404,06
Terreni (beni demaniali)		0,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	34.964,33	36.276,99	-1.312,66
Infrastrutture (beni demaniali)	7.240.155,95	6.457.631,51	782.524,44
Altri beni demaniali		0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	1.584.510,06	1.510.451,42	74.058,64
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	15.488.497,44	16.000.871,16	-512.373,72
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	99.398,92	102.972,63	-3.573,71
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	90.617,42	102.907,41	-12.289,99
Mezzi di trasporto	7.458,51	32.438,59	-24.980,08
Macchine per ufficio e hardware	5.194,48	2.567,41	2.627,07
Mobili e arredi	160.012,03	192.251,59	-32.239,56
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)		0,00	0,00
Altri beni materiali	49.353,51	6.720,79	42.632,72
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.542.982,21	3.335.572,41	3.207.409,80
Partecipazioni in: imprese controllate		0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate		0,00	0,00
Partecipazioni in: altri soggetti	54.021,66	87.222,96	-33.201,30
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate		0,00	0,00

Relazione sulla gestione al bilancio consolidato al 31/12/2021

Crediti verso: imprese partecipate		0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti		0,00	0,00
Altri titoli		0,00	0,00
Rimanenze	444,93	579,81	-134,88
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.501.353,30	5.298.501,96	-2.797.148,66
Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	5.359.874,34	4.375.164,97	984.709,37
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate		0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate		0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	55.727,89	19.069,05	36.658,84
Verso clienti ed utenti	1.450.366,27	1.397.143,83	53.222,44
Altri crediti: verso l'erario	309.961,00	313.505,00	-3.544,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00
Altri crediti: altri	848.489,48	836.808,43	11.681,05
Partecipazioni	136,96	364,00	-227,04
Altri titoli	2.215,42	3.200,02	-984,60
Istituto tesoriere	264.150,79	706.238,25	-442.087,46
Presso Banca d'Italia		0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	349.134,77	174.411,12	174.723,65
Denaro e valori in cassa	5,74	7,20	-1,46
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Ratei attivi		0,00	0,00
Risconti attivi	868,66	1.270,53	-401,87
Fondo di dotazione	9.628.716,82	9.628.716,82	0,00
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	99.886,40	0,00	99.886,40
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00
Altre riserve indisponibili		0,00	0,00
Altre riserve disponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	-2.956.820,56	23.431,27	-2.980.251,83
Risultati economici di esercizi precedenti	3.107.598,33	3.049.423,43	58.174,90
Riserve negative per beni indisponibili			0,00

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
Fondi: per imposte	1.735,01	1.072,28	662,73
Fondi: altri	180.973,19	125.428,26	55.544,93
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	2.454,00	2.852,63	-398,63
Prestiti obbligazionari		0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	60.000,00	0,00	60.000,00
Debiti: verso banche e tesoriere	314.825,85	189.921,20	124.904,65
Debiti: verso altri finanziatori	1.477.306,06	1.668.237,57	-190.931,51
Debiti verso fornitori	7.441.871,64	5.892.066,88	1.549.804,76
Acconti	77.146,13	77.607,29	-461,16
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	77.733,41	35.493,78	42.239,63
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	562.560,37	331.827,21	230.733,16
Altri debiti: tributari	504.852,65	610.260,31	-105.407,66
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.085,51	39.144,82	2.940,69
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00
Altri debiti: altri	843.778,88	704.713,26	139.065,62
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			0,00
Ratei passivi	335,14	1,21	333,93
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	21.890.377,44	19.350.271,85	2.540.105,59
Contributi agli investimenti: da altri soggetti		13.445,05	-13.445,05
Concessioni pluriennali		0,00	0,00
Altri risconti passivi	346.328,22	283.639,58	62.688,64
Impegni su esercizi futuri		0,00	0,00
Beni di terzi in uso		0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00

Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese		0,00	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 2021.

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

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI CARLOFORTE	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	9.643.351,60	317.178.871,86	-316.727.824,59	10.094.398,87
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-11.560.906,53	-315.558.914,59	315.112.497,96	-12.007.323,16
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-1.917.554,93	1.619.957,27	-1.615.326,63	-1.912.924,29
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-58.491,97	6.081.338,01	-6.073.093,08	-50.247,04
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	15.762,00	-15.740,66	21,34
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-929.150,87	-319.337,70	318.293,46	-930.195,11
A_CE_26	Imposte	-57.287,66	-4.410.926,07	4.404.738,27	-63.475,46
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.962.485,43	2.986.793,51	-2.981.128,64	-2.956.820,56
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_30	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	3.438.636,14	34,06
Proventi da fondi perequativi	148.556,00	1,47
Proventi da trasferimenti e contributi	4.643.210,26	46,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.363.756,00	13,51
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	1.706,48	0,02
Altri ricavi e proventi diversi	498.533,99	4,94
TOTALE MACROCLASSE A	10.094.398,87	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-256.013,80	2,13
Prestazioni di servizi	-5.070.317,28	42,23
Utilizzo beni di terzi	-58.665,18	0,49
Trasferimenti e contributi	-1.450.622,74	12,08
Personale	-1.195.972,72	9,96

Relazione sulla gestione al bilancio consolidato al 31/12/2021

Ammortamenti e svalutazioni	-3.418.718,20	28,47
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-174,87	0,00
Accantonamenti per rischi	-12.891,27	0,11
Altri accantonamenti	-57.436,59	0,48
Oneri diversi di gestione	-486.510,51	4,05
TOTALE MACROCLASSE B	-12.007.323,16	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	16.695,02	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	16.695,02	
Interessi passivi	-58.492,06	87,38
Altri oneri finanziari	-8.450,00	12,62
TOTALE ONERI FINANZIARI	-66.942,06	
TOTALE MACROCLASSE C	-50.247,04	
Rivalutazioni	21,34	100,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	21,34	
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	59.415,22	100,00
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	59.415,22	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-989.581,33	100,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-29,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-989.610,33	
TOTALE MACROCLASSE E	-930.195,11	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2021	Totale Ricavi 2020	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
ABBANO SPA	281.860.036,00	295.082.912,00	351.962,46		
EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	30.227.853,86	23.501.260,98	98.357,42		
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	5.090.982,00	5.361.530,00	727,39		

RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, peggiora nettamente rispetto a quello dell'anno precedente ed ammonta a € 2.933.389,29

Di seguito il dettaglio:

Conto Economico	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
Proventi da tributi	3.438.636,14	3.195.740,97	242.895,17
Proventi da fondi perequativi	148.556,00	148.556,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	3.402.841,10	4.394.410,64	-991.569,54
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.152.001,42	1.112.834,77	39.166,65
Contributi agli investimenti	88.367,74	802.428,30	-714.060,56
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	125.700,58	159.314,24	-33.613,66
Ricavi della vendita di beni	700.000,00	780.064,54	-80.064,54
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	538.055,42	596.023,95	-57.968,53
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	1.706,48	1.548,37	158,11
Altri ricavi e proventi diversi	498.533,99	458.762,76	39.771,23
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	256.013,80	315.938,09	-59.924,29
Prestazioni di servizi	5.070.317,28	6.307.478,18	-1.237.160,90
Utilizzo beni di terzi	58.665,18	63.007,65	-4.342,47
Trasferimenti correnti	1.362.255,00	1.743.387,89	-381.132,89
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	88.367,74	685,40	87.682,34
Personale	1.195.972,72	1.240.377,51	-44.404,79
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	153.976,65	110.431,55	43.545,10
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.247.738,01	1.218.827,45	28.910,56
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	2.017.003,54	72.999,71	1.944.003,83
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	174,87	-204,23	379,10
Accantonamenti per rischi	12.891,27	7.974,22	4.917,05
Altri accantonamenti	57.436,59	2.708,00	54.728,59
Oneri diversi di gestione	486.510,51	400.620,35	85.890,16
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	16.695,02	6.103,93	10.591,09
Interessi passivi	58.492,06	100.230,47	-41.738,41
Altri oneri finanziari	8.450,00	3.817,74	4.632,26
Rivalutazioni	21,34	54,67	-33,33
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	59.415,22	13.183,09	46.232,13
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
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	989.581,33	31.446,15	958.135,18
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	29,00	0,00	29,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.956.820,56	23.431,27	-2.980.251,83
Imposte	63.475,46	25.868,83	37.606,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
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 del Sud Sardegna

REVISORE DEI CONTI

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO AL 31.12.2021**

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato.....	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni	23

Comune di Carloforte
Verbale n. 24 del 11.10.2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

Il Revisore unico, esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio Consolidato e sullo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Carloforte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carloforte lì 11.10.2022

Il Revisore Unico

Antonio Begliutti



Introduzione

Il sottoscritto Antonio Begliutti, Revisore del Comune di Carloforte;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 31 del 12.09.2022 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 06.10.2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 107 del 16.09.2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che con delibera n. 107 del 16.09.2022 la Giunta Comunale ha approvato lo schema del Bilancio Consolidato 2021;
- il Revisore ha preso in esame la documentazione aggiornata, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente.

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato per l'anno 2021 ai sensi dell'art. 11bis del D.lgs. 118/2011 ed integrazioni"

Dato atto che

- il Comune di Carloforte ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale n. 107 del 16.09.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Carloforte e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Carloforte ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con

- i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Carloforte	41.747.430,80	9.786.621,55	9.643.351,60
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.252.422,92	293.598,65	289.300,55

VERIFICA SOGLIE DI RILEVANZA			
	COMUNE DI CARLOFORTE	EGAS	
	DATI		%
PATRIMONIO NETTO	9.786.215,53	23.836.544,00	243,57
TOTALE ATTIVO	41.747.430,80	173.950.706,00	416,67
RICAVI CARATTERISTICI	9.643.351,60	30.227.854,00	313,46
	COMUNE DI CARLOFORTE	ABBANO S.P.A	
	DATI		%
PATRIMONIO NETTO	9.786.215,53	349.359.295,00	3.569,91
TOTALE ATTIVO	41.747.430,80	1.356.248.450,00	3.248,70
RICAVI CARATTERISTICI	9.643.351,60	281.860.036,00	2.922,84
	COMUNE DI CARLOFORTE	ASMEL Consortile a r.l.	
	DATI		%
PATRIMONIO NETTO	9.786.215,53	2.745.891,00	28,06
TOTALE ATTIVO	41.747.430,80	8.690.755,00	20,82
RICAVI CARATTERISTICI	9.643.351,60	5.090.982,00	52,79

Tenuto conto che:

- sono considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Carloforte:

Ragione sociale / denominazione	ABBANO S.P.A.	ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	ASMEL Consortile S.r.l.	MUNICIPALIZZATA DI CARLOFORTE SRL
Anno di Costituzione della Società	2004	2003		
Forma Giuridica	Società per azioni	Consorzio	Società consortile	Società a responsabilità limitata
Localizzazione Geografica	Nuoro (NU) [08100]	Cagliari (CA) [09123]		
Indirizzo	VIA STRAULLU 35	Via Cesare Battisti 14		
Email	PROTOCOLLO@PEC.ABBANO.IT	protocollo@ato.sardegna.it		
Settore Ateco	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA (E.36)	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua (E.36.00.00)	Gestione e coordinamento dei processi di acquisto per l'approvvigionamento da parte degli stessi di beni e servizi standardizzati	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
Tipo Contabilità	Contabilità economico-patrimoniale	Contabilità finanziaria	Contabilità economico-patrimoniale	Contabilità economico-patrimoniale
Quota % di partecipazione detenuta direttamente	0,135436	0,0032706	40	100

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio

consolidato:

ABBANO S.P.A.	Tipologia ai sensi del D.lgs. 118/2011: Ente Strumentale partecipato. % di partecipazione: 0,135436% dei voti esercitabili in assemblea dei soci. Area di Attività di cui al comma 3 dell'art. 11 ter D.lgs. n. 118/2011: Lett. h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente. Rilevante: società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	Tipologia ai sensi del D.lgs. 118/2011: Ente Strumentale partecipato. % di partecipazione: 0,0032706% dei voti esercitabili in assemblea dei soci. Area di Attività di cui al comma 3 dell'art. 11 ter D.lgs. n. 118/2011: Lett. h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente. 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.

Dal perimetro di consolidamento è stato escluso il seguente Ente:

ASSOCIAZIONE SPIEME Associazione in liquidazione, svolgente in passato attività di promozione, valorizzazione, tutela delle strutture e dei beni minerari e geologici presenti nel territorio di Carloforte per il quale ad oggi non sussiste alcun elemento di rapporto contrattuale di affidamento di servizio pubblico locale;

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio 2020:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.203.848,42	1.033.405,66	170.442,76
Immobilizzazioni Materiali	31.303.144,86	27.780.661,91	3.522.482,95
Immobilizzazioni Finanziarie	54.021,66	87.222,96	-33.201,30
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.561.014,94	28.901.290,53	3.659.724,41
Rimanenze	441,93	579,81	-137,88
Crediti	10.525.772,28	12.240.193,24	-1.714.420,96
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.352,38	3.561,02	-1.208,64
Disponibilità liquide	613.291,30	880.656,57	-267.365,27
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.141.860,89	13.124.993,64	-1.983.132,75
RATEI E RISCONTI (D)	868,66	1.270,53	-401,87
TOTALE DELL'ATTIVO	43.703.744,49	42.027.554,70	1.676.189,79
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	9.879.380,99	12.701.571,52	-2.822.190,53
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	182.708,20	126.500,54	56.207,66
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.451,00	2.852,63	-398,63
DEBITI (D) (1)	11.402.160,50	9.549.272,32	1.852.888,18
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	22.237.040,80	19.647.357,69	2.589.683,11
TOTALE DEL PASSIVO	43.703.744,49	42.027.554,70	1.676.189,79
CONTI D'ORDINE	-	-	-

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		259.320,20	143.453,48
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		19.070,00	2.938,26
concessioni, licenze, marchi e diritti simile		23.691,41	31.957,82
avviamento		0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti		555.628,91	557.322,26
altre		344.137,90	297.733,84
Totale immobilizzazioni immateriali		1.203.848,42	1.033.405,66

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
II	1	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
	1.1	Beni demaniali	7.275.120,28	6.493.908,50
	1.2	Terreni	-	-
	1.3	Fabbricati	34.964,33	36.276,99
	1.9	Infrastrutture	7.240.155,95	6.157.631,51
III	2	Altri beni demaniali	-	-
	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	17.485.042,37	17.951.181,00
	2.1	Terreni	1.581.510,06	1.510.151,42
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	15.488.497,44	16.000.871,16
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	99.398,92	102.972,63
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	90.617,12	102.907,11
	2.5	Mezzi di trasporto	7.458,51	32.138,59
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.194,48	2.567,41
	2.7	Mobili e arredi	160.012,03	192.251,59
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	49.353,51	6.720,79
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.542.982,21	3.335.572,41
		Totale immobilizzazioni materiali	31.303.144,86	27.780.661,91

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	54.021,66	87.222,96
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	54.021,66	87.222,96
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	54.021,66	87.222,96

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	444,93	579,81
		Totale	444,93	579,81
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	2.501.353,30	5.298.501,96
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	2.501.353,30	5.298.501,96
	c	Crediti da Fondi perequativi		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.415.602,23	4.394.234,02
	a	verso amministrazioni pubbliche	5.359.874,34	4.375.164,97
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	verso altri soggetti	55.727,89	19.069,05
	3	Verso clienti ed utenti	1.450.366,27	1.397.143,83
	4	Altri Crediti	1.158.450,48	1.150.313,43
	a	verso l'erario	309.961,00	313.505,00
	b	per attività svolta per terzi	-	-
	c	altri	848.489,48	836.808,43
		Totale crediti	10.525.772,28	12.240.193,24
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	136,96	364,00
	2	altri titoli	2.215,42	3.200,02
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.352,38	3.564,02
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	264.150,79	706.238,25
	a	Istituto tesoriere	264.150,79	706.238,25
	b	presso Banca d'Italia		-
	2	Altri depositi bancari e postali	349.134,77	174.411,12
	3	Denaro e valori in cassa	5,74	7,20
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	613.291,30	880.656,57
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.141.860,89	13.124.993,64

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	868,66	1.270,53
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	868,66	1.270,53

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	9.628.716,82	9.628.716,82
II	Riserve	99.886,40	3.049.423,43
a	da risultato economico di esercizi precedenti		3.049.423,43
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	99.886,40	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 2.956.820,56	23.431,27
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.107.598,33	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	9.879.380,99	12.701.571,52
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.879.380,99	12.701.571,52

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	1.735,01	1.072,28
3	altri	180.973,19	125.428,26
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	182.708,20	126.500,54

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.454,00	2.852,63
	TOTALE T.F.R. (C)	2.454,00	2.852,63

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	1.852.131,91	1.858.158,77
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	60.000,00	-
c	verso banche e tesoriere	314.825,85	189.921,20
d	verso altri finanziatori	1.477.306,06	1.668.237,57
2	Debiti verso fornitori	7.441.871,64	5.892.066,88
3	Acconti	77.146,13	77.607,29
4	Debiti per trasferimenti e contributi	640.293,78	367.320,99
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	77.733,41	35.493,78
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	562.560,37	331.827,21
5	altri debiti	1.390.717,04	1.354.118,39
a	tributari	504.852,65	610.260,31
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.085,51	39.141,82
c	per attività svolta per terzi (**)	-	-
d	altri	843.778,88	704.713,26
	TOTALE DEBITI (D)	11.402.160,50	9.549.272,32
Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	335,14	1,21
II	Risconti passivi	22.236.705,66	19.647.356,48
1	Contributi agli investimenti	21.890.377,44	19.363.716,90
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.890.377,44	19.350.271,85
b	da altri soggetti	-	13.445,05
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	346.328,22	283.639,58
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.237.040,80	19.647.357,69

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	-	-
		2) beni di terzi in uso	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

2. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.094.398,8	11.649.681,54	- 1.555.285,6
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.007.323,1	11.484.231,75	523.091,3
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.912.924,29	165.452,77	- 2.078.377,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 50.247,04	97.944,28	- 147.697,21
<i>Proventi finanziari</i>	<i>16.695,02</i>	<i>6.103,93</i>	<i>10.591,09</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>66.942,06</i>	<i>104.048,21</i>	<i>- 37.106,15</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	21,34	54,67	- 33,33
<i>Rivalutazioni</i>	<i>54,67</i>	<i>85,78</i>	<i>- 31,11</i>
<i>Scalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 930.195,11	18.263,06	- 948.458,17
<i>Proventi straordinari</i>	<i>59.415,22</i>	<i>13.183,09</i>	<i>46.232,13</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>989.610,33</i>	<i>31.446,15</i>	<i>- 958.164,18</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 2.893.345,10	- 49.300,10	- 2.942.645,20
<i>Imposte</i>	<i>63.475,46</i>	<i>25.868,83</i>	<i>37.606,63</i>
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 2.956.820,56	23.431,27	- 2.980.251,83
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.438.536,14	3.195.740,97
2	Proventi da fondi perequativi	148.556,00	148.556,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.643.210,26	6.309.673,71
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.402.841,10	4.394.410,64
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.152.001,42	1.112.834,77
c	Contributi agli investimenti	88.367,74	802.428,30
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.363.756,00	1.535.402,73
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	125.700,58	159.314,24
b	Ricavi della vendita di beni	700.000,00	780.064,34
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	538.055,42	596.023,95
	Variations nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (-/-)	-	-
5		-	-
6	Variation dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.706,48	1.543,37
8	Altri ricavi e proventi diversi	498.533,99	458.762,76
	Totale componenti positivi della gestione A)	10.094.398,87	11.649.684,34

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	256.013,80	315.938,09
	Prestazioni di servizi	5.070.317,28	6.307.178,18
	Utilizzo beni di terzi	50.665,18	63.007,65
	Trasferimenti e contributi	1.450.622,74	1.744.073,29
a	Trasferimenti correnti	1.362.255,00	1.713.387,89
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	88.367,74	685,40
	Personale	1.195.972,72	1.210.377,51
	Ammortamenti e svalutazioni	3.110.718,20	1.402.258,71
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	151.976,65	110.131,55
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.247.738,01	1.218.827,45
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d	Svalutazione dei crediti	2.017.003,54	72.999,71
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	174,87	204,23
	Accantonamenti per rischi	12.891,27	7.974,22
	Altri accantonamenti	57.436,39	2.708,00
	Oneri diversi di gestione	86.510,51	800.620,35
	Totale componenti negativi della gestione B)	12.007.323,16	11.484.231,77

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	16.695,02	6.103,93
	Totale proventi finanziari	16.695,02	6.103,93
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	66.912,06	101.048,21
a	Interessi passivi	58.492,06	100.230,47
b	Altri oneri finanziari	8.450,00	3.817,74
	Totale oneri finanziari	66.942,06	104.048,21
	totale (C)	-50.247,04	-97.944,28
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	21,34	54,67
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	Totale (D)	21,34	54,67

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
<i>Proventi straordinari</i>		59.415,22	13.183,09
<i>Proventi da permessi di costruire</i>		*	*
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		*	*
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		59.415,22	13.183,09
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		*	*
<i>Altri proventi straordinari</i>		*	*
totale proventi		59.415,22	13.183,09
<i>Oneri straordinari</i>		989.610,33	31.446,15
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		989.581,33	31.446,15
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			
<i>Altri oneri straordinari</i>		29,00	
totale oneri		989.610,33	31.446,15
Totale (E)		- 930.195,11	- 18.263,06

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 2.893.345,10	49.300,10
26	Imposte	63.475,46	25.868,83
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 2.956.820,56	23.431,27
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € - 2.893.345,10.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € - 2.956.820,56.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

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

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

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Carloforte offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 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;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Carloforte rappresenta la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione n. 2111 del 06.10.2022 dell'Assessore al Bilancio avente ad oggetto: approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 – ai sensi dell'art. 11-bis, D.LGS. 118/2011.

Il Revisore Unico

Antonio Begliutti





COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia del Sud Sardegna

Proposta N. 2111 / 2022

AREA FINANZIARIA, TRIBUTI, COMMERCIO, PERSONALE E SEGRETERIA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 -
AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, 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, 13/10/2022

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. 2111 / 2022

AREA FINANZIARIA, TRIBUTI, COMMERCIO, PERSONALE E SEGRETERIA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 -
AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, 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, 13/10/2022

IL DIRIGENTE

ROBUSCHI ROSARIA

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