



Comune di CARLOFORTE
(Provincia SUD-SARDEGNA)

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2023**

(art. 11-bis, c. 2, let. a), D.Lgs. n. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI	
Il perimetro di consolidamento	
Le fasi preliminari al consolidamento	
Principi e metodi di consolidamento	
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2023	
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023	
GAP e perimetro di consolidamento Comune di CARLOFORTE	
Metodi di consolidamento utilizzati	
Elisioni delle operazioni infragruppo	
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	
Crediti verso lo Stato ed altre AP	
Immobilizzazioni	
Attivo circolante	
Ratei e risconti attivi	
Patrimonio netto	
Fondo rischi e oneri	
Trattamento di fine rapporto	
Debiti	
Ratei e risconti passivi	
Conti d'ordine	
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	
Ricavi ordinari	
Costi ordinari	
Gestione finanziaria	
Rettifiche valori attività finanziarie	
Gestione straordinaria	
Imposte	
Risultato economico consolidato	
Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato	
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	
Perdite ripianate dalla capogruppo	
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	

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.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo uno 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 a un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

- ➔ obbligo per tutti gli enti (*eccetto per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti per i quali la predisposizione del bilancio consolidato è facoltativa, come previsto dall’art. 233-bis, c. 3, D.Lgs. n. 267/2000*);
- ➔ applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11-bis – 11-quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. n. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- ➔ 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 (sempre 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. n. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell’organo di revisione.

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

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D.Lgs. n. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta in una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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 2023.

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

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

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 (G.A.P.).

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre 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 dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come 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;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, c. 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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 e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) 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 e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) 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 ha conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono compresi 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 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica 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 come di seguito descritta, 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;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) 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 un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) 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.

Sono considerate anche le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, 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 2018 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

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 e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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.

Sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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”.

In ogni caso, salvo il caso dell’affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata

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).

Sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e le società che fanno parte dell’Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non siano ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

GAP e perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 125 del 10.09.2024, 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 di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell’esercizio 2023 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi enunciati, l’elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” è il seguente (primo elenco):

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	0,14300000	Gestione e coordinamento dei processi di acquisto per l'approvvigionamento da parte degli stessi di beni e servizi standardizzati.	ATTIVA
ABBANO	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
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>
ABBANO	Rilevante: società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione

EGAS	Rilevante: ente strumentale partecipato
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	Rilevante: il valore dei ricavi caratteristici è superiore all'incidenza del 3% sui ricavi del Comune di Carloforte.
MUNICIPALIZZATA DI CARLOFORTE SRL	Società non ricompresa nel perimetro di consolidamento in quanto risulta avviata una procedura concorsuale . Rif allegato 4.4. Paragrafo 2 punto 3.

Gli enti e le società inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

SOCIETA'	TIPOLOGIA	Metodo di consolidamento
ABBANOIA	Società partecipata	Proporzionale
ASMEL Soc. Consortile a.r.l.	Società partecipata	Proporzionale
EGAS	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

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 ed 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.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle

sub-holding sono trasmessi entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, tale omogeneità 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 sia 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 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 e 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.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi siano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

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. n. 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.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2023

Il Bilancio consolidato si chiude con un risultato di € - 3.912.236,67

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.649.271,44	1.529.431,82	119.839,62
Immobilizzazioni materiali	34.025.725,88	32.588.417,71	1.437.308,17
Immobilizzazioni finanziarie	17.681,06	54.002,43	-36.321,37
Totale immobilizzazioni	35.692.678,38	34.171.851,96	1.520.826,42
Rimanenze	759,57	536,62	222,95
Crediti	11.432.251,50	11.726.226,87	-293.975,37
Altre attività finanziarie	1,44	1,44	0,00
Disponibilità liquide	449.791,53	517.657,16	-67.865,63
Totale attivo circolante	11.882.804,04	12.244.422,09	-361.618,05
Ratei e risconti	2.810,11	1.096,74	1.713,37
Totale dell'attivo	47.578.292,53	46.417.370,79	1.160.921,74
Passivo			
Patrimonio netto	7.334.979,22	11.293.992,86	-3.959.013,64
Fondo rischi e oneri	2.583.149,54	286.248,57	2.296.900,97
Trattamento di fine rapporto	2.406,74	2.531,06	-124,32
Debiti	11.260.868,13	10.694.487,28	566.380,85
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	26.396.888,90	24.140.111,02	2.256.777,88
Totale del passivo	47.578.292,53	46.417.370,79	1.160.921,74
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.679.829,39	12.197.757,87	-517.928,48
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.909.639,08	12.606.301,49	3.303.337,59
	Risultato della gestione	-4.229.809,69	-408.543,62	-3.821.266,07
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-39.668,11	-46.314,20	6.646,09
	<i>proventi finanziari</i>	13.046,17	5.861,81	7.184,36
	<i>oneri finanziari</i>	52.714,28	52.176,01	538,27
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-4.269.477,80	-454.857,82	-3.814.619,98
E	<i>proventi straordinari</i>	2.440.959,55	2.137.309,40	303.650,15
E	<i>oneri straordinari</i>	1.983.401,01	161.065,27	1.822.335,74
	Risultato prima delle imposte	-3.811.919,26	1.521.386,31	-5.333.305,57
	Imposte	100.317,51	76.944,17	23.373,34
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-3.912.236,77	1.444.442,14	-5.356.678,91
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-3.912.236,77	1.444.442,14	-5.356.678,91

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2023 del Comune di CARLOFORTE sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati.

Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2023 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'art. 11, c. 2, lett. a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL

31/12/2023

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2023, confrontati con quelli dell'esercizio 2022; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente.

Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

Elisioni delle operazioni infragruppo

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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”.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto a eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi, i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, sono state individuate le operazioni infragruppo.

I crediti (residui attivi) della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2023 della Capogruppo sono stati incrociati con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) e i costi e oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2023 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse percentuali di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale e invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni e calcolo della differenza di consolidamento

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della capogruppo. Tale valore corrisponde al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio della partecipata rilevato dall'ultimo bilancio disponibile. Qualora alla data di approvazione del rendiconto non risulti disponibile il bilancio dell'esercizio di riferimento, viene assunto il valore dell'esercizio precedente;
- e
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Ciò risulta necessario al fine di stornare il valore della partecipazione iscritta nell'attivo con la corrispondente quota del patrimonio netto, senza considerare il risultato dell'esercizio derivante dal conto economico consolidato.

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) dovrà essere imputata, alternativamente sulla base delle valutazioni per ogni singolo soggetto, ad avviamento, perdita nel conto economico ovvero riduzione delle riserve di consolidamento, mentre se è negativa (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) tale differenza dovrà essere imputata o a "riserva di consolidamento" ovvero accantonata a Fondo rischi perdite future.

Secondo l'OIC n. 17, la differenza di consolidamento deve essere determinata alla "data di consolidamento", intendendosi per tale la data di acquisizione della partecipazione o la data di primo esercizio del consolidamento.

Il primo consolidamento da parte del Comune di CARLOFORTE è avvenuto nel 2017, pertanto la differenza di consolidamento deve essere determinata parametrando il valore della partecipazione a tale data con la corrispondente frazione del patrimonio netto.

Riportiamo di seguito i punti 50-52 dell'OIC 17:

“.....50. In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

51. La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

52. La data di consolidamento delle partecipazioni in imprese controllate è individuata dall'art. 33, comma 1, del D.lgs. 127/1991, che prescrive che l'eliminazione delle partecipazioni contro la corrispondente frazione di patrimonio netto delle imprese controllate “è attuata sulla base dei valori contabili riferiti alla data di acquisizione o alla data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento”.

La “data di acquisizione” coincide con la data in cui la controllante acquisisce il controllo dell'impresa controllata. La “data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento” coincide con la data di chiusura del primo bilancio consolidato che comprende l'impresa controllata”

Nel caso in cui si utilizzi la data di acquisizione, la differenza da annullamento è calcolata sulla base del patrimonio netto contabile alla data di acquisizione del controllo. Ciò comporta che i risultati della controllata successivi all'acquisizione del controllo saranno rilevati nel conto economico del bilancio consolidato. È accettabile consolidare una controllata a una data prossima alla data di acquisizione oppure per l'intero esercizio, se l'acquisizione è avvenuta nei primi mesi dell'esercizio.

Nel caso in cui si utilizzi la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento, la differenza da annullamento che si genera è misurata su un patrimonio netto che già incorpora i risultati di conto economico della partecipata tra la data di acquisizione e la data di consolidamento.

La data di acquisizione del controllo è quella tecnicamente da utilizzare. Solo nel caso non siano disponibili le informazioni necessarie si utilizza la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento.

La differenza di consolidamento, una volta determinata rimane invariata. Negli esercizi successivi, le differenze scaturenti dalle variazioni di patrimonio netto delle società partecipanti al consolidato, debbano essere considerate nella voce “utili/perdite portate a nuovo” in quanto assimilabili a utili/perdite relative alla controllante. Da quanto sopra emerge che:

1. in sede di consolidamento in annualità successive al primo occorre in primo luogo sterilizzare eventuali rivalutazioni/svalutazioni operate sul valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della capogruppo;

2. rilevare la differenza da consolidamento iniziale, facendo la medesima scrittura effettuata in sede di primo consolidamento;
3. allocare la differenza creatasi nell'annualità di riferimento (variazione patrimonio netto partecipata) nelle riserve da risultati esercizi precedenti.

Nelle tabelle sottostanti sono riportate le scritture di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2022.

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo - Rettifiche Patrimoniali e Elisioni Costi/Ricavi:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	1.175.702,94	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	48.374.298,39	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	48.285.041,41	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	1.035.108,56	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.387.591,65	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	9.319.200,69	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	39.211.152,12	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	9.560.249,87	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	12.236.453,38	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	11.027.203,92	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	9.071.667,31	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_SPA_BII1	Terreni e fabbricati	0,00	4.345.877,70	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	22.600.265,75	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	273.242.781,65	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	1.721.900,39	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_SPP_B4	Fondi: altri	94.557.400,69	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOVA	ABBANOVA SPA	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	11.823.015,93	

Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	88.663.733,54	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	2.260.876,62	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_D6b	Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	50.549.743,85	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	2.390.074,45	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	5.307.806,49	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	3.454.726,96	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	9.675.384,77	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_CII5quaterb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	19.615.123,11	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	2.847.379,42	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	9.851.204,38	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	4.029.040,28	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	2.306.304,03	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	3.547.543,11	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	6.152.144,70	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_CI1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	543.402,24	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	78.486,59	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	236.635.367,30	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	22.666.338,17	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	328.250.134,72	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	31.455.476,54	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	288.075.329,16	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	17.617.664,34	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.045.388,79	

Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_D5b	Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	146.379.898,89	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	41.981.889,45	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	4.260.728,15	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_E2	Risconti passivi	338.055.705,99	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_20b	Imposte relative a esercizi precedenti	2.923.844,75	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	280.894.568,09	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_CII4b	Crediti: verso imprese controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	3.050.383,18	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.501.729,90	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	1.721.900,39	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	7.291.310,18	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	121.072.578,46	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	204.710.448,25	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_D11b	Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	84.559.658,99	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	22.586.729,10	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	5.749.699,35	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	327.305.284,78	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori cassa	0,00	4.212,29	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	128.998.661,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	6.396.685,15	0,00	
Classe del metodo proporzionale	9	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ABBANOA	ABBANOA SPA	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	22.929.554,29	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	134.001,03	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	118,83	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	12.246,36	

Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	288.833,06	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	513.544,46	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	131.648,42	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	465.772,25	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	127.818,93	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	19.090,51	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	1.624.585,48	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	6.927.204,32	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	5.336.688,77	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	819,82	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	140.695,39	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	257.378,36	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	134.001,03	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_CIII4	Altre partecipazioni	0,00	998,56	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	1.138.121,03	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	717.082,35	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	226.801,39	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.437.710,31	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVIII	Utile (perdite) portati a nuovo	1.454.569,32	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	63.691,28	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	174.997,99	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	985.128,35	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	635.613,67	0,00	

Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	541.497,21	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	31.097,20	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	86.865,91	0,00	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	746.970,31	
Classe del metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - ASMEL	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	1.047.407,66	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	5.656,14	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	10.070,56	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	765.274,72	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	157.233.197,98	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	109.244,86	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	542.456,17	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	16.669.406,40	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.791.824,60	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	155.576,92	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	132,95	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.867,32	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	38.844.567,64	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	6.895,99	

Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	24.742.023,11	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	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	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	1.079,36	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	40.566,91	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	142.276.044,89	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.441,62	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	10.409.182,77	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	683.651,66	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	18.969,88	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	264.663,98	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_B3	Fondi: altri	201.042,61	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,11	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	24.742.023,11	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	142.762,20	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.417,13	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	23.153,20	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	765.274,72	0,00	

Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	2.082,92	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	111.240,45	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_26	Imposte	0,00	61.407,59	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	161.784,11	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	96,45	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	17.832,14	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	16.780.646,85	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_B13	Personale	0,00	891.691,03	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	6.951,86	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	105.927,83	0,00	
Classe del metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - EGAS	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	129.307,61	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	12	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-EGAS ESERCIZIO 2023	COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	39.467,21	
Classe delle rettifiche patrimoniali	12	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-EGAS ESERCIZIO 2023	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	39.404,97	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	12	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-EGAS ESERCIZIO 2023	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	62,24	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEL - ESERCIZIO 2023	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	2.094,68	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEL - ESERCIZIO 2023	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AVII3	Varie altre riserve	915,33	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEL - ESERCIZIO 2023	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	1.032,65	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	13	RETTIFICA PATRIMONIALE ASMEL - ESERCIZIO 2023	COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	4.042,66	

Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-ABBANO 2023	ABBANO SPA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	380.846,91	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-ABBANO 2023	ABBANO SPA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	8.341,30	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-ABBANO 2023	ABBANO SPA	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	65.587,61	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	14	RETTIFICA PATRIMONIALE COMUNE-ABBANO 2023	COMUNE DI CARLOFORTE	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	454.775,82	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	15	ELISIONE COSTI/RICAVI EGAS - ESERCIZIO 2023	COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	8.587,07	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	15	ELISIONE COSTI/RICAVI EGAS - ESERCIZIO 2023	EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	8.587,07	0,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	16	ELISIONI COSTI/RICAVI ASMEL ESERCIZIO 2023	ASMEL Consortile S.c. a r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.498,25	0,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	16	ELISIONI COSTI/RICAVI ASMEL ESERCIZIO 2023	COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.498,25	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	17	ELISIONI COSTI/RICAVI ESERCIZIO 2023 - ABBANO	ABBANO SPA	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.338,81	0,00	
Classe delle Elisioni delle operazioni infragruppo	17	ELISIONI COSTI/RICAVI ESERCIZIO 2023 - ABBANO	COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	15.338,81	
Classe delle altre rettifiche	18	EVIDENZA RISULTATO ESERCIZIO DI GRUPPO - 2023	COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.912.236,67	0,00	
Classe delle altre rettifiche	18	EVIDENZA RISULTATO ESERCIZIO DI GRUPPO - 2023	COMUNE DI CARLOFORTE	A_CE_QUAD	Quadratura CE	0,00	3.912.236,67	

Elisione quote di partecipazione

Sono state eliminate le voci delle partecipazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario per gli enti del perimetro. L'operazione è avvenuta mettendo a confronto, per le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, gli importi iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo

dello Stato patrimoniale 2023 del Comune (e delle società per le eventuali partecipazioni indirette) e il relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2023, con rilevazione della eventuale differenza.

Criteri di valutazione e composizione delle singole 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 l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si riportano solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative.

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 sia qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Crediti verso lo Stato e altre PP.AA.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00

Si riportano di seguito i valori:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
A) CREDITI VERSO LO STATO E ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00

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 e 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 Cod. civ., 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

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 e

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 e amministrative sostenute dall'ente.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Costi di impianto e di ampliamento			0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	575.144,97	505.795,93	69.349,04
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.924,44	21.682,02	-6.757,59
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	13.121,77	19.486,67	-6.364,90
Avviamento			0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	601.892,10	592.847,76	9.044,34
Altre (immobilizzazioni immateriali)	444.188,16	389.619,44	54.568,72

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 a 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 dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3%

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2%
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non si applicano 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 e i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "terreni indisponibili" per cui non sono ammortizzati.

I beni mobili qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. n. 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 e 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 e amministrative sostenute dall'ente.

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.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in *leasing* sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n. 17 e dell'OIC n. 1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del *leasing* finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Terreni (beni demaniali)			0,00
Fabbricati (beni demaniali)	134.811,17	91.233,25	43.577,92
Infrastrutture (beni demaniali)	7.552.254,65	7.661.221,80	-108.967,15
Altri beni demaniali			0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	2.283.482,06	2.283.591,97	-109,91
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	15.108.661,02	15.125.986,29	-17.325,27
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	151.008,88	122.892,71	28.116,17
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Attrezzature industriali e commerciali	75.883,03	80.723,58	-4.840,55
Mezzi di trasporto	12.633,04	19.305,50	-6.672,46
Macchine per ufficio e hardware	13.570,71	9.344,80	4.225,91
Mobili e arredi	106.572,20	133.207,06	-26.634,86
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)			0,00
Altri beni materiali	35.501,29	42.904,60	-7.403,31
Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.551.347,83	7.018.006,15	1.533.341,68

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, e 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.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2023. (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell’esercizio 2023).

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.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Partecipazioni in: imprese controllate			0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate			0,00
Partecipazioni in: altri soggetti	17.681,06	54.002,43	-36.321,37
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche			0,00
Crediti verso: imprese controllate			0,00
Crediti verso: imprese partecipate			0,00
Crediti verso: altri soggetti			0,00
Altri titoli			0,00

Attivo circolante**Rimanenze**

Le rimanenze iscritte nell’attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Rimanenze	759,57	536,62	222,95

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.

Per quanto riguarda le società o gli enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale e 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, ecc.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00
Altri crediti da tributi	686.138,36	2.093.008,05	-1.406.869,69
Crediti da Fondi perequativi			0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	8.325.466,50	7.035.865,72	1.289.600,78
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate			0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate			0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	54.338,05	57.783,10	-3.455,05
Verso clienti ed utenti	1.739.316,95	1.530.640,99	208.675,96
Altri crediti: verso l'erario	245.629,00	294.803,00	-49.174,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi			0,00
Altri crediti: altri	381.362,64	714.126,01	-332.763,37

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Partecipazioni	1,44	1,44	0,00
Altri titoli			

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Istituto tesoriere	127.438,46	189.411,45	-61.972,99
Presso Banca d'Italia			0,00
Altri depositi bancari e postali	322.347,36	328.242,59	-5.895,23
Denaro e valori in cassa	5,71	3,12	2,59
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00

Ratei e risconti attivi

In relazione al Comune capogruppo, i ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2023 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 e i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Per quanto concerne le società, i ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art. 2424-bis, c. 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti Ratei e Risconti attivi.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Ratei e risconti			0,00
Ratei attivi			0,00
Risconti attivi	2.810,11	1.096,74	1.713,37

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 rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Fondo di dotazione	9.691.068,65	9.628.716,82	62.351,83
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	0,00	72.836,28	-72.836,28
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			0,00
Altre riserve indisponibili			0,00
Altre riserve disponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	-3.912.236,87	1.444.442,14	-2.467.794,53
Risultati economici di esercizi precedenti	1.556.147,24	147.997,62	1.408.149,62
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

Fondo rischi e oneri

I 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.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Fondi: per trattamento di quiescenza			0,00
Fondi: per imposte	1.594,06	1.460,47	133,59
Fondi: altri	2.581.555,48	284.788,10	2.296.767,38
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00

Trattamento di fine rapporto

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

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Trattamento di Fine Rapporto	2.406,74	2.531,06	-124,32
Prestiti obbligazionari			0,00

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.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	69.890,04	0,00	69.890,04
Debiti: verso banche e tesoriere	883.414,40	379.010,69	504.403,71
Debiti: verso altri finanziatori	1.231.649,45	1.430.482,05	-198.832,60
Debiti verso fornitori	7.277.358,89	7.152.755,88	124.603,01
Acconti	77.210,00	77.065,84	144,16
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	101.227,09	46.586,03	54.641,06
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	777.827,29	724.479,35	53.347,94
Altri debiti: tributari	274.489,12	72.641,56	201.847,56
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	54.202,30	61.190,57	-6.988,27
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi			0,00
Altri debiti: altri	513.234,60	750.275,31	-237.040,71

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

Ratei e risconti passivi

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			0,00
Ratei passivi	0,00	279,83	-279,83
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	25.938.288,88	23.732.669,99	2.205.618,89
Contributi agli investimenti: da altri soggetti			0,00
Concessioni pluriennali			0,00
Altri risconti passivi	458.600,02	407.161,20	51.438,82

Conti d'ordine

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 e 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.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Impegni su esercizi futuri			0,00
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
Garanzie prestate a imprese controllate			0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
Garanzie prestate a altre imprese			0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ricavi ordinari

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Proventi da tributi	3.977.235,53	3.439.476,34	537.759,19
Proventi da fondi perequativi	150.129,93	148.555,53	1.574,40
Proventi da trasferimenti correnti	4.371.942,78	4.840.882,62	-468.939,84
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.210.188,53	1.182.846,64	27.341,89
Contributi agli investimenti	81.171,85	61.775,28	19.396,57
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	224.129,90	148.544,64	75.585,26
Ricavi della vendita di beni	801.015,80	1.314.718,97	-513.703,17
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	596.350,63	563.243,42	33.107,21
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	1.881,35	1.746,70	134,65
Altri ricavi e proventi diversi	265.783,09	495.967,73	-230.184,64

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 sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

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

Costi ordinari

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	307.859,71	204.927,34	102.932,37
Prestazioni di servizi	5.470.183,18	5.363.347,95	106.835,23
Utilizzo beni di terzi	34.723,54	44.326,70	-9.603,15
Trasferimenti correnti	1.630.301,74	1.525.005,91	105.295,83
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	2.570,00	0,00	2.570,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	99.171,85	61.775,28	37.396,57
Personale	1.492.875,21	1.243.088,59	249.786,62
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	250.746,44	199.408,14	51.338,30
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.297.979,26	1.270.541,04	27.438,22
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	2.788.541,38	2.284.744,94	503.796,44

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	106,85	-436,46	-329,61
Accantonamenti per rischi	12.768,40	8.267,33	4.501,07
Altri accantonamenti	2.291.002,40	114.478,50	2.176.523,90
Oneri diversi di gestione	230.809,12	286.826,23	-56.017,11

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

Spesa di personale

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2023	Totale Spese 2022	Valore Consolidato
COMUNE DI CARLOFORTE	1.414.177,03	1.165.859,90	1.414.177,03
ABBANO SPA	54.533.189,00	53.544.975,00	73.837,94
EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	894.616,43	849.183,41	2.925,40
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	1.345.513,00	1.357.404,00	1.934,84

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.

Gestione finanziaria

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
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	13.046,17	5.861,81	7.184,36
Interessi passivi	37.671,48	43.122,12	-5.450,64
Altri oneri finanziari	15.042,80	9.053,89	5.988,91

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 37.671,48

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
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	2.440.959,65	2.137.309,40	303.650,25
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	62.793,88	-62.793,88
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.980.121,76	98.271,39	1.881.850,37
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	3.279,25	0,00	3.279,25

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle rispettive note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento o dalla Capogruppo, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Imposte	100.317,51	76.944,17	23.373,34

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € - 3.912.236,67 mentre quello come comune capogruppo ammonta a €- 3.917.274,91.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2022 era pari a € 1.444.442,14 mentre quello della capogruppo era pari a € 1.464.260,14.

Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato

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	1.071.748,05	426.511.838,90	-425.934.315,51	1.649.271,44
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	33.894.247,59	73.191.111,96	-73.059.633,67	34.025.725,88
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	515.966,75	0,00	-498.285,69	17.681,06
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	35.481.962,39	499.702.950,86	-499.492.234,87	35.692.678,38
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	551.113,67	-550.354,10	759,57
A_SPA_CII	Crediti	10.017.367,50	842.315.383,77	-840.900.499,77	11.432.251,50
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.000,00	-998,56	1,44
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	0,00	276.981.442,87	-276.531.651,34	449.791,53
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	10.017.367,50	1.119.848.940,31	-1.117.983.503,77	11.882.804,04
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.070.156,73	-2.067.346,62	2.810,11
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	2.070.156,73	-2.067.346,62	2.810,11
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	45.499.329,89	1.621.622.047,90	-1.619.543.085,26	47.578.292,53
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	7.295.666,19	363.913.114,57	-363.873.801,54	7.334.979,22
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	2.452.691,60	96.064.604,18	-95.934.146,24	2.583.149,54
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	1.761.515,00	-1.759.108,26	2.406,74
A_SPP_D	Debiti	10.328.522,57	663.444.472,82	-662.512.127,26	11.260.868,13
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_EII	Risconti passivi	25.422.449,53	496.438.341,33	-495.463.901,96	26.396.888,90
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	25.422.449,53	496.438.341,33	-495.463.901,96	26.396.888,90
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	45.499.329,89	1.621.622.047,90	-1.619.543.085,26	47.578.292,53

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2023 i componenti della Giunta comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 109.425,84 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2023 complessivamente € 14.000,00.

Perdite ripianate dalla capogruppo

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

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e in merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

CARLOFORTE li, 05.12.2024

A ALLEGATI ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

Sono riportati in allegato il Bilancio del Comune capogruppo e il bilancio delle società e degli enti consolidati.

- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2023 dell'ente capogruppo;
- Bilancio 2023 delle entità incluse nel perimetro di consolidamento.