



Comune di Carloforte
Provincia del Sud Sardegna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 30 del 30/10/2019

Adunanza ORDINARIA – Prima convocazione – Seduta Pubblica.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.

L'anno **duemiladiciannove** addì **trenta** del mese di **ottobre** alle ore **18:10** nella sala delle adunanze consiliari, è stato convocato previa l'osservanza di tutte le formalità di legge, si è riunito il Consiglio Comunale.

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

PRESENTI N. 12

ASSENTI N. 5

Partecipa il SEGRETARIO MARCELLO MARCO.

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

Vengono nominati scrutatori i Consiglieri Aureliana Magai e Massimo Pala.

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

Dato atto che sulla proposta della presente deliberazione è stato acquisito il parere di regolarità tecnica e contabile, riportati con firma digitale

Il Sindaco con votazione espressa per alzata di mano, pone ai voti l'ordine del giorno specificato nella proposta n.**1760 del 16/09/2019**, avente oggetto:**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**, allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.

L'esito della votazione accertato è il seguente:

VOTANTI: N. 12

Favorevoli 12

Astenuti 0

Contrari 0

Visto l'esito della votazione il Consiglio Comunale

DELIBERA

Di approvare la proposta n.**1760 del 16/09/2019** corredata dai pareri previsti dalle vigenti norme riportati con firma digitale.

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

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

IL SINDACO
PUGGIONI SALVATORE

IL SEGRETARIO
MARCELLO MARCO



Comune di Carloforte
Provincia del Sud Sardegna

Proposta n° 1760 del 16/09/2019

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L' ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Su proposta del Sindaco – Salvatore Puggioni

VISTA la proposta di deliberazione corredata dei pareri previsti dall'art. 49 del D.Lgs n. 267 del 18.8.2000;

VISTO l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti;

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

VISTI i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;

VISTO il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”;

CONSIDERATO che quello relativo all'esercizio 2018 per il Comune di CARLOFORTE costituisce il secondo anno di elaborazione del Bilancio consolidato;

VISTO l'art. 9 del D.L. n. 113/2016, convertito con modificazioni nella L. n. 160/2016, che recita:

“In caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP)... gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo”;

CONSIDERATO CHE il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare

- con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 209 del 28.12.2018 e suoi allegati, avente ad oggetto la definizione del Gruppo di amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento degli Enti, degli organismi strumentali, aziende e società controllate, da includere nel bilancio consolidato del gruppo "Comune di CARLOFORTE" per l'esercizio 2018;

CHE in sede di predisposizione del bilancio consolidato si è ritenuto di integrare l'allegato B2) alla deliberazione GC 209 DEL 28.12.2018 "Perimetro di consolidamento" includendo la società Abbanoa S.p.A.;

PRESO ATTO che ai sensi del principio contabile applicato 4/4, dall'esercizio 2018 e successivi, sono considerati rilevanti i bilanci che presentano una incidenza superiore al 3% del valore patrimoniale, economico e finanziario dell'Ente, per almeno uno dei seguenti parametri:

- il totale dell'attivo;
- il patrimonio netto;
- il totale dei ricavi caratteristici.

DATO ATTO CHE i parametri sopraindicati desunti dall'ultimo rendiconto approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 28 del 29.05.2018, relativo all'esercizio 2017, sono i seguenti:

Esercizio 2017	Importi	3,00%
Totale dell'attivo	€ 37.261.324,44	€ 1.117.839,73
Patrimonio netto	€ 28.360.400,70	€ 850.812,02
Totale dei ricavi caratteristici	€ 9.078.054,40	€ 272.341,63

Rilevato che il Bilancio consolidato 2018 del Comune di CARLOFORTE include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

- ABBANOIA S.p.A.;
- ASMEL Soc. Cons. a.r.l.
- EGAS - Ente di Governo dell'ambito della Sardegna;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 19.07.2019, di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

VISTO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

VISTO lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, allegato "A", corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegato "B", approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 13.09.2019;

VISTO il comma 6-bis dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che prevede che nel sito internet dell'Ente, nella sezione dedicata ai bilanci, è pubblicata la versione integrale del rendiconto della gestione, comprensivo anche della gestione in capitoli, dell'eventuale rendiconto consolidato;

Visto l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

Dato atto che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente;

Preso atto della relazione dell'Organo di Revisione dei conti, resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, (allegato C), quale parte integrante e sostanziale;

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

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

Riportati con firma digitale,

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Visto il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

VISTO lo Statuto Comunale;

PROPONE CHE IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERI

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di CARLOFORTE, allegato "A", corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegato "B", che formano parte integrante e sostanziale del presente atto, unitamente alla relazione dell'Organo di Revisione dei conti (Allegato C);
2. di pubblicare sul sito dell'Ente "Amministrazione trasparente" – Sezione "Bilanci", il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 unitamente ai relativi allegati;
3. di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs n° 267 del 18.08.2000.

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI CARLOFORTE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato al 31.12.2018	Consolidato al 31.12.2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	59	113
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	134 527	181 458
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17 588	21 529
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	42 990	46 994
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	548 257	526 942
9	altre	188 522	162 517
Totale immobilizzazioni immateriali		931.883	939.441
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	6 222 159	6 281 494
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	-	32 036
1.3	Infrastrutture	28 772	6 249 458
1.9	Altri beni demaniali	6 193 388	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19 067 274	19 314 532
2.1	Terreni	1 329 201	1 277 451
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	17 202 207	17 504 721
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	92 405	83 295
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	114 621	122 408
2.5	Mezzi di trasporto	99 988	140 163
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16 406	21 101
2.7	Mobili e arredi	197 032	146 131
2.8	Infrastrutture	15 319	-
2.99	Altri beni materiali	96	19 262
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1 076 214	950 769
Totale immobilizzazioni materiali		26.365.648	26.546.795
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	4	4
a	imprese controllate	-	-
b	imprese partecipate	-	-
c	altri soggetti	4	4
2	Crediti verso	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	-	-
3	Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		4	4
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		27.297.535	27.486.239
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	172	19
Totale		172	19
<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	5.053.369	4.556.586
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	-	4.556.586
c	Crediti da Fondi perequativi	5.053.369	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.083.314	3.016.631
a	verso amministrazioni pubbliche	3.083.314	3.016.631
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	-	-
3	Verso clienti ed utenti	1.601.564	1.539.506
4	Altri Crediti	1.953.407	1.923.437
a	verso l'erario	935.353	871.460
b	per attività svolta per terzi	3.686	1.769
c	altri	1.014.368	1.050.208
Totale crediti		11.691.652	11.036.160

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Consolidato al 31.12.2018	Consolidato al 31.12.2017
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	28.801	3.015
a	<i>Istituto tesoriere</i>	28.801	3.015
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	143.601	203.304
3	Denaro e valori in cassa	11	23
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	172.413	206.342
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.864.237	11.242.521
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	10
2	Risconti attivi	596	492
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	596	502
	TOTALE DELL'ATTIVO	39.162.427	38.729.375

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI CARLOFORTE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato al 31.12.2018	Consolidato al 31.12.2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	8.181.409	7.798.379
II	Riserve	3.180.540	20.988.080
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.054.552	2.885.565
b	da capitale	-	15.871.374
c	da permessi di costruire	123.300	1.848.955
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e		
d	per i beni culturali	-	-
e	altre riserve indisponibili	2.688	382.185
III	Risultato economico dell'esercizio	24.273	107.792
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.386.222	28.894.250
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽¹⁾	11.386.222	28.894.250
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	709	2.990
3	altri	140.729	122.821
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	141.438	125.812
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.844	2.838
TOTALE T.F.R. (C)		2.844	2.838
D) DEBITI ⁽¹⁾			
1	Debiti da finanziamento	1.990.158	1.122.726
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	254.871
d	verso altri finanziatori	1.990.158	867.856
2	Debiti verso fornitori	1.742.101	2.093.284
3	Acconti	81.095	81.950
4	Debiti per trasferimenti e contributi	504.413	455.104
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	146.643	136.019
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	357.770	319.085
5	altri debiti	353.048	600.177
a	tributari	262.035	175.994
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	49.351	40.823
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	-	-
d	altri	41.662	383.359
	TOTALE DEBITI (D)	4.670.816	4.353.241
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	27	1.262
	Risconti passivi	22.961.080	5.351.973
1	Contributi agli investimenti	22.818.681	5.351.973
a	da altre amministrazioni pubbliche	22.818.681	5.351.793
b	da altri soggetti	-	179
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	142.399	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.961.107	5.353.234
	TOTALE DEL PASSIVO	39.162.427	38.729.375
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	4.751.478	1.449.050
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.751.478	1.449.050

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE DI CARLOFORTE

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato al 31.12.2018	Consolidato al 31.12.2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.452.448	4.007.934
2	Proventi da fondi perequativi	148.551	148.572
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.868.425	3.536.198
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.788.046	2.396.597
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.079.890	1.139.601
c	Contributi agli investimenti	489	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.541.060	1.616.273
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.000	44.442
b	Ricavi della vendita di beni	858.403	929.567
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	642.657	642.265
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.565	1.857
8	Altri ricavi e proventi diversi	225.378	171.261
totale componenti positivi della gestione A)		9.237.428	9.482.095
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	219.995	221.564
10	Prestazioni di servizi	4.831.456	4.761.419
11	Utilizzo beni di terzi	68.331	38.688
12	Trasferimenti e contributi	964.138	1.187.740
a	Trasferimenti correnti	963.649	1.187.740
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	489	-
13	Personale	1.191.984	1.158.496
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.363.009	1.412.107
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	75.218	133.988
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.204.088	1.195.680
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	405	-
d	Svalutazione dei crediti	83.298	82.439
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.228	791
16	Accantonamenti per rischi	26.776	17.718
17	Altri accantonamenti	1.266	8.739
18	Oneri diversi di gestione	197.328	307.895
totale componenti negativi della gestione B)		8.863.055	9.115.156
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		374.373	366.939
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	-	18.897
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	-	-
c	da altri soggetti	-	18.897
20	Altri proventi finanziari	4.936	0
Totale proventi finanziari		4.936	18.897
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	61.694	68.591
a	Interessi passivi	58.282	62.543
b	Altri oneri finanziari	3.412	6.048
Totale oneri finanziari		61.694	68.591
totale (C)		- 56.758	- 49.694
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	116	143
23	Svalutazioni	-	-
totale (D)		116	143
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<u>Proventi straordinari</u>			
24	Proventi da permessi di costruire	78.259	130.998
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	78.259	130.998
c	Plusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri proventi straordinari	-	-
totale proventi		78.259	130.998
<u>Oneri straordinari</u>			
25	Trasferimenti in conto capitale	297.072	259.668
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	256.624	259.668
b	Minusvalenze patrimoniali	-	-
c	Altri oneri straordinari	40.448	-
totale oneri		297.072	259.668
Totale (E) (E20-E21)		- 218.813	- 128.670
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		98.917	188.717
26	Imposte (*)	74.498	80.901
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	24.419	107.816
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		



BILANCIO CONSOLIDATO

2 0 1 8

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

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

Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA	2
Il bilancio consolidato degli enti locali	2
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)	3
Il perimetro di consolidamento.....	5
GAP e perimetro di consolidamento Comune di Carloforte	6
Le fasi preliminari al consolidamento.....	8
Ulteriori informazioni.....	8
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018	9
Criteri di valutazione delle voci di bilancio	9
ATTIVITA'	9
PASSIVITA'	14
CONTO ECONOMICO.....	15
Principi e metodi di consolidamento	16
Elisioni delle operazioni infragruppo	18
Lo stato patrimoniale consolidato	21
Il conto economico consolidato	22
RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO	23

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Carloforte ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

Il bilancio consolidato degli enti locali

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

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

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

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali che detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

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

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

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

Il Comune di Carloforte, in qualità di ente capogruppo, ha predisposto il bilancio consolidato per l'esercizio 2018, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si precisa che l'esercizio 2018 rappresenta il secondo anno di redazione del bilancio consolidato, pertanto i prospetti permettono una comparabilità con l'andamento economico-patrimoniale e finanziario del Gruppo con l'annualità 2017.

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

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

Al riguardo l'amministrazione pubblica ha predisposto, così come riportato nella delibera di giunta nr. 209 del 28/12/2018 due elenchi separati:

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

Costituiscono componenti del GAP:

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

Gli enti strumentali sono, poi, suddivisi in:

2.1. “controllati dall’amministrazione pubblica capogruppo”, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

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

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

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

3. le società: “intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l’amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di

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

Le società sono quindi distinte in:

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

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

3.2. **"le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo": sono costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.** A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 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.

Il perimetro di consolidamento

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

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici¹.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento, allargando pertanto la platea dei soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento.

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

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

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

GAP e perimetro di consolidamento Comune di Carloforte

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. nr. 209 del 28/12/2018 alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

- o l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";

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

- o l'elenco degli enti inclusi nell'area (perimetro) di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

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

<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	0,36229%	Gestione e coordinamento dei processi di acquisto per l'approvvigionamento da parte degli stessi di beni e servizi standardizzati.	ATTIVA
ABBANOIA	Società partecipata	0,135436%	Servizio idrico integrato	ATTIVA
EGAS	Ente strumentale partecipato	0,0032706%	Funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato - LR 4/2015.	ATTIVA
MUNICIPALIZZATA DI CARLOFORTE SRL	Società controllata	100%	La gestione di pubblici e di pubblica utilità in genere, del Comune di Carloforte, in conformità alla legislazione vigente ai sensi del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000.	Società per la quale risulta avviata una procedura concorsuale

Si da atto che in sede di predisposizione del bilancio consolidato 2018 l'ufficio finanziario ha provveduto ad allargare la platea di soggetti, includendo nel perimetro di consolidamento la società partecipata Abbanoa SpA.

Pertanto, gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di Consolidamento – integrato – per l'esercizio 2018 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

<u>Denominazione Società/Ente</u>	<u>Rilevanza/Irrilevanza</u>
ABBANOIA	Rilevante: società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione
EGAS	Rilevante: ente strumentale partecipato
ASMEL Consortile S.c. a r.l.	Rilevante: il valore dei ricavi caratteristici dell'ASMEL è superiore all'incidenza del 10% sui ricavi del Comune di Carloforte.

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

Le fasi preliminari al consolidamento

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

Ulteriori informazioni

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

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

PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO

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

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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

ooooo

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2018.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Carloforte è il secondo bilancio consolidato redatto secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Criteri di valutazione delle voci di bilancio
--

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

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

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

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

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

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

dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nello stato patrimoniale redatto dal comune capogruppo nel rispetto delle norme del D.Lgs. 118/2011 le immobilizzazioni immateriali sono pari a da € 931.883.

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

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

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

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

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

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

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

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

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

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

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);

- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

RIMANENZE

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

CREDITI

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

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

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

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

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Nei bilanci di Comune capogruppo, al 31.12.2018, non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

RATEI E RISCONTI

Comune capogruppo: Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2018 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

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

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

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

FONDI PER RISCHI E ONERI

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

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

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

DEBITI

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

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

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

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

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

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

CONTO ECONOMICO

RICONOSCIMENTO RICAVI

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

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

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

ALTRI ACCANTONAMENTI

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

SPESE DI PERSONALE

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

<u>Spese del personale</u>	<u>Importo</u>
Comune di Carloforte	1.110.495,04
Abbanoa S.p.A.*	77.809,24
Ente Governo Ambito della Sardegna*	28,21
Asmel Soc. Coop. a.r.l.*	3.651,83
<u>Totale</u>	<u>1.191.984,32</u>

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

ONERI FINANZIARI

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 61.693,90.

IMPOSTE SUL REDDITO

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

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

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

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione

patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

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

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

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

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

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

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

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

- con il **metodo proporzionale**, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

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

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

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

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

Elisioni delle operazioni infragruppo

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

Nelle tabelle che seguono vengono riportate le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo.

1) ELISIONE DEL VALORE DELLA PARTECIPAZIONI

Nella fase di redazione del bilancio consolidato è emerso un disallineamento tra il valore delle partecipazioni e la corrisponde quota del patrimonio netto dell'ente/azienda/società controllata/partecipata, al netto del risultato di esercizio del periodo, tale da rilevare una differenza da allineamento, secondo il principio contabile OIC 17. Nel bilancio consolidato. Al 31.12.2018, tale differenza di consolidamento positiva (partecipazione>quota di patrimonio netto) è imputata a riduzione del fondo di dotazione del gruppo, per un ammontare pari ad Euro 74.929,80.

	<u>Valore partecipazione</u>	<u>Valore quota PN</u>	<u>Differenza</u>
ABBANOIA			
EGAS	535.680,56	460.750,76	74.929,80
ASMEL			
Elisione del valore di carico delle partecipazioni			
ABBANOIA	Fondo di dotazione		460.322,38
EGAS	altre riserve indisponibili		428,38
ASMEL	Fondo di dotazione (allineamento valore partecipazione)		74.929,80
	Partecipazioni		535.680,56
		535.680,56	535.680,56

2) ELISIONE CREDITI E DEBITI INFRAGRUPPO

2.1 Elisione crediti/debiti verso Abbanoa SpA.

Con nota del 30.08.2019 (Prot. 63539) la Società Abbanoa SpA comunica all'ente i dati relativi al progetto al progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 (bilancio non approvato con rinvio dell'assemblea per l'approvazione dello stesso in data 18/09/2019) e le informazioni relative alle operazioni interne al gruppo, riclassificate ai sensi del D.Lgs. 118/2011.

Dalle informazioni comunicate da Abbanoa SpA emerge:

- Credito vantato da Abbanoa SpA per fatture emesse pari ad Euro 58.866,48;
- Credito vantato da Abbanoa SpA. per fatture da emettere (consumi 2018 o anni precedenti) e non ancora fatturati, pari ad Euro 11.671,88;
- Debiti per depositi cauzionali relativi all'attivazione delle varie utenze per un importo di Euro 18.277,18, rilevati nella voce "Acconti".

Le posizioni creditorie/debitorie verso la partecipata Abbanoa SpA risultano essere, parzialmente, presenti nello stato patrimoniale dell'ente, determinando scritture di rettifiche derivanti dal consolidamento.

Elisione debiti/crediti infragruppo

ABBANOA vanta un credito vs il Comune di Carloforte afferente il servizio idrico integrato pari ad Euro 70.538,36 rilevato, parzialmente, nello stato patrimoniale del Comune di Carloforte tra i debiti.

	Ricavi e vendite delle prestazioni	72,91	
ABBANOA	Credito vs Comune di Carloforte (SII)		72,91
		72,91	72,91

	Debito vs Abbanoa (SII)	22,62	
ABBANOA	Credito vs Comune di Carloforte (SII)		22,62
		22,62	22,62

2.2 Elisione crediti/debiti verso Asmel soc. cons. a.r.l.**Elisione debiti/crediti infragruppo**

ASMEL: vanta un credito verso il Comune di Carloforte per quote consortili pari ad Euro 1.550,00 rilevato nello stato patrimoniale dell'ente tra i debiti.

	Debito vs EGAS (quota consortile)	6,20	
ASMEL	Credito vs Comune di Carloforte (quote consortili)		6,20
		6,20	6,20

2.3 Elisione crediti/debiti verso Ente di Governo nell'Ambito della Sardegna

Con nota pubblicata, in data 06 settembre 2019, nel sito istituzionale dell'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna ("EGAS"), l'ente informa a tutte le amministrazioni interessate le informazioni utili per la redazione del bilancio consolidato, ivi compresi il dettaglio dei crediti e dei debiti infragruppo alla data del 31.12.2018.

Dalle informazioni comunicate dall'ente partecipato si rileva:

- un credito di EGAS verso l'ente per quote consortili pari ad Euro 31.888,35, parzialmente rilevato nella contabilità dell'ente;
- un debito di EGAS verso l'ente per Euro 181.262,33 relativo a opere di rifacimento della rete idrica di distribuzione urbana non presenti nella contabilità dell'ente.

Le posizioni creditorie/debitorie verso la partecipata EGAS hanno determinato scritture di rettifiche derivanti dal consolidamento.

Elisione debiti/crediti infragruppo

Ente di Governo nell'Ambito della Sardegna (EGAS) vanta un credito vs il Comune di Carloforte per quote consortili pari ad Euro 31.888,35 rilevato, parzialmente, nello stato patrimoniale del Comune di Carloforte tra i debiti.

EGAS	Ricavi e vendite delle prestazioni	0,23	
	Credito vs Comune di Carloforte (quote consortili)		0,23
		0,23	0,23

EGAS	Debito vs EGAS (quota consortile)	0,81	
	Credito vs Comune di Carloforte (quote consortili)		0,81
		0,81	0,81

2.4 Elisione operazioni economiche infragruppo**Elisione ricavi/ costi infragruppo**

ABBANOIA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	52,25	
	Prestazioni di servizi		52,25
		52,25	52,25

EGAS	Proventi da trasferimenti correnti	0,28	
	Oneri diversi di gestione		0,28
		0,28	0,28

ASMEL	Proventi da trasferimenti correnti	6,20	
	Oneri diversi di gestione		6,20
		6,20	6,20

Lo stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente. Si precisa che l'esercizio 2018 rappresenta il secondo anno di redazione del bilancio consolidato, pertanto i prospetti permettono una comparabilità con l'andamento economico-patrimoniale e finanziario del Gruppo con l'annualità 2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	59	113	- 54
Immobilizzazioni Immateriali	931.883	939.441	- 7.558
Immobilizzazioni Materiali	26.365.648	26.546.795	- 181.147
Immobilizzazioni Finanziarie	4	4	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.297.535	27.486.239	- 188.705
Rimanenze	172	19	153
Crediti	11.691.652	11.036.160	655.492
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	-
Disponibilità liquide	172.413	206.342	- 33.929
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.864.237	11.242.521	621.716
RATEI E RISCONTI (D)	596	502	94
TOTALE DELL'ATTIVO	39.162.427	38.729.375	433.051

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	11.386.222	28.894.250	- 17.508.028
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	141.438	125.812	15.626
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2844	2838	6
DEBITI (D)	4.670.816	4.353.241	317.575
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	22.961.107	5.353.234	17.607.873
TOTALE DEL PASSIVO	39.162.427	38.729.375	433.052
CONTI D'ORDINE	4.751.478	1.449.050	-

Il conto economico consolidato

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2018.

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

Si riporta di seguito il risultato consolidato.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.237.428	8.826.481	410.947
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.863.055	8.467.902	395.154
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	374.373	358.579	15.794
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 56.758	- 58.282	1.523
<i>Proventi finanziari</i>	4.936	-	4.936
<i>Oneri finanziari</i>	61.694	58.282	3.413
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	116	-	116
<i>Rivalutazioni</i>	116	-	116
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 218.813	- 218.823	10
<i>Proventi straordinari</i>	78.259	78.248	11
<i>Oneri straordinari</i>	297.072	297.072	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	98.917	81.474	17.443
Imposte	74.498	65.384	9.114
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	24.419	16.090	8.329
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, migliora ed ammonta a € 24.419 mentre quello approvato dal Comune come capogruppo ammonta a € 16.090.

ooo

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

ALLEGATI

ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

- Bilancio (Stato patrimoniale attivo e passivo e Conto economico) 2018 dell'ente capogruppo.
- Bilancio 2018 (Stato patrimoniale attivo e passivo e Conto Economico) delle entità incluse nel perimetro di consolidamento.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	609.748,20	633.081,87
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	134.527,26	181.458,25
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.588,02	21.529,38
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.835,28	1.620,16
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	454.797,64	428.474,08
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	609.748,20	633.081,87
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	6.222.159,43	6.274.532,89
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	28.771,92	25.075,32
1.3	Infrastrutture	6.193.387,51	6.249.457,57
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.021.932,86	19.278.805,51
2.1	Terreni	1.326.827,80	1.277.451,12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	17.197.783,07	17.504.720,56
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	69.613,17	59.529,89
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	100.117,06	111.995,25
2.5	Mezzi di trasporto	99.736,05	140.163,30
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.962,95	21.100,18
2.7	Mobili e arredi	196.573,62	146.130,45
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	15.319,14	17.714,76
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.076.051,48	950.673,12
	Totale immobilizzazioni materiali	26.320.143,77	26.504.011,52
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	535.680,56	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	535.680,56	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	535.680,56	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.465.572,53	27.137.093,39
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	5.053.368,52	4.556.586,25
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	5.053.368,52	4.556.586,25
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.081.670,03	3.013.451,41
a	verso amministrazioni pubbliche	3.081.670,03	3.013.451,41
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
3	Verso clienti ed utenti	757.705,74	683.844,10
4	Altri Crediti	1.869.225,90	1.870.349,26
a	verso l'erario	859.059,00	859.059,00
b	per attività svolta per c/terzi	1.769,07	1.769,07
c	altri	1.008.397,83	1.009.521,19
	Totale crediti	10.761.970,19	10.124.231,02
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	26.985,77	0,00
a	Istituto tesoriere	26.985,77	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	26.985,77	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.788.955,96	10.124.231,02
	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	38.254.528,49	37.261.324,41

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	8.333.630,72	7.798.378,54
II	Riserve	3.103.248,74	20.466.408,58
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.979.520,36	2.883.906,78
b	da capitale	0,00	15.733.546,57
c	da permessi di costruire	123.300,00	1.848.955,23
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	428,38	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	16.090,38	95.613,58
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.452.969,84	28.360.400,70
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1.714.911,32	778.655,48
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	170.509,10
d	verso altri finanziatori	1.714.911,32	608.146,38
2	Debiti verso fornitori	1.585.586,78	1.912.006,29
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	376.128,96	319.085,42
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	18.521,64	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	357.607,32	319.085,42
5	Altri debiti	309.218,47	542.265,95
a	tributari	255.514,52	161.719,91
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.554,87	27.821,37
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	16.149,08	352.724,67
	TOTALE DEBITI (D)	3.985.845,53	3.552.013,14
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	22.815.713,12	5.348.910,57
1	Contributi agli investimenti	22.815.713,12	5.348.910,57
a	da altre amministrazioni pubbliche	22.815.713,12	5.348.910,57
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.815.713,12	5.348.910,57
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	38.254.528,49	37.261.324,41
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	2.959.056,95	0,00
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.959.056,95	0,00

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2018	2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.452.448,00	4.007.922,27
2	Proventi da fondi perequativi	148.551,00	148.572,18
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.853.592,41	3.536.112,29
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.773.702,25	2.396.511,28
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.079.890,16	1.139.601,01
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.174.724,81	1.236.263,18
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.000,00	36.748,67
b	Ricavi della vendita di beni	858.330,00	929.566,53
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	276.394,81	269.947,98
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	197.164,32	149.184,48
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.826.480,54	9.078.054,40
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	197.216,88	197.427,37
10	Prestazioni di servizi	4.687.914,55	4.623.541,03
11	Utilizzo beni di terzi	58.725,14	30.000,00
12	Trasferimenti e contributi	963.648,91	1.187.740,09
a	Trasferimenti correnti	963.648,91	1.187.740,09
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	1.110.495,04	1.075.745,28
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.257.650,09	1.308.832,90
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	56.920,63	116.408,22
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.200.729,46	1.192.424,68
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	192.250,95	303.545,99
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.467.901,56	8.726.832,66
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	358.578,98	351.221,74
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	58.281,65	62.543,48
a	Interessi passivi	58.281,65	62.543,48
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	58.281,65	62.543,48
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-58.281,65	-62.543,48
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	78.248,47	130.997,74
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2018	2017
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	78.248,47	130.997,74
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	78.248,47	130.997,74
25	Oneri straordinari	297.071,55	259.658,01
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	256.623,76	259.658,01
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	40.447,79	0,00
	Totale oneri straordinari	297.071,55	259.658,01
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-218.823,08	-128.660,27
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	81.474,25	160.017,99
26	Imposte (*)	65.383,87	64.404,41
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.090,38	95.613,58

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ABBANO A S.P.A.
Sede: VIA STRAULLU 35 NUORO NU
Capitale sociale: 281.275.450,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: NU
Partita IVA: 02934390929
Codice fiscale: 02934390929
Numero REA: 86492
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 360000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2018

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	29.648.068	33.501.886
6) immobilizzazioni in corso e acconti	69.005.924	72.704.502

	31/12/2018	31/12/2017
7) altre	139.155.048	119.965.197
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>237.809.040</i>	<i>226.171.585</i>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.018.888	5.139.498
2) impianti e macchinario	16.828.291	17.547.298
3) attrezzature industriali e commerciali	10.709.315	7.688.571
4) altri beni	850.354	1.134.437
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>33.406.848</i>	<i>31.509.804</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>271.215.888</i>	<i>257.681.389</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	126.469	13.800
<i>Totale rimanenze</i>	<i>126.469</i>	<i>13.800</i>
II - Crediti		
1) verso clienti	612.029.054	624.764.229
esigibili entro l'esercizio successivo	258.756.756	252.806.439
esigibili oltre l'esercizio successivo	353.272.298	371.957.790
4) verso controllanti	1.415.107	1.552.251
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.415.107	1.552.251
5-bis) crediti tributari	7.202.630	9.154.071
esigibili entro l'esercizio successivo	7.202.630	7.625.720
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.528.351
5-ter) imposte anticipate	49.124.061	47.900.502
5-quater) verso altri	4.324.466	3.628.630
esigibili entro l'esercizio successivo	4.220.449	3.505.366
esigibili oltre l'esercizio successivo	104.017	123.264
<i>Totale crediti</i>	<i>674.095.318</i>	<i>686.999.683</i>

	31/12/2018	31/12/2017
IV - Disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali	105.166.438	150.109.996
3) danaro e valori in cassa	8.207	16.037
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>105.174.645</i>	<i>150.126.033</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>779.396.432</i>	<i>837.139.516</i>
D) Ratei e risconti	427.656	363.319
<i>Totale attivo</i>	<i>1.051.039.976</i>	<i>1.095.184.224</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	341.458.222	336.582.732
I - Capitale	281.275.415	281.275.415
IV - Riserva legale	5.521.659	5.101.291
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	27.961.030	31.475.842
Varie altre riserve	21.824.629	21.824.629
<i>Totale altre riserve</i>	<i>49.785.659</i>	<i>53.300.471</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.875.489	(3.094.445)
Totale patrimonio netto	341.458.222	336.582.732
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	523.341	2.207.782
3) strumenti finanziari derivati passivi	119.491	204.924
4) altri	103.788.355	90.480.839
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>104.431.187</i>	<i>92.893.545</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.862.303	1.956.073
D) Debiti		
4) debiti verso banche	53.488.336	62.288.951
esigibili entro l'esercizio successivo	21.187.050	24.059.502
esigibili oltre l'esercizio successivo	32.301.286	38.229.449
5) debiti verso altri finanziatori	149.741.506	191.757.421

	31/12/2018	31/12/2017
esigibili entro l'esercizio successivo	24.001.786	24.611.521
esigibili oltre l'esercizio successivo	125.739.720	167.145.900
6) acconti	59.877.050	60.436.985
esigibili entro l'esercizio successivo	6.568.679	6.465.106
esigibili oltre l'esercizio successivo	53.308.371	53.971.879
7) debiti verso fornitori	109.528.521	129.984.499
esigibili entro l'esercizio successivo	109.528.521	129.984.499
11) debiti verso controllanti	94.599.232	100.430.248
esigibili oltre l'esercizio successivo	94.599.232	100.430.248
12) debiti tributari	4.356.115	10.340.343
esigibili entro l'esercizio successivo	4.356.115	10.340.343
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.590.573	9.559.138
esigibili entro l'esercizio successivo	5.579.218	5.871.184
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.011.355	3.687.954
14) altri debiti	18.545.333	22.475.245
esigibili entro l'esercizio successivo	18.545.333	22.475.245
<i>Totale debiti</i>	<i>498.726.666</i>	<i>587.272.830</i>
E) Ratei e risconti	104.561.598	76.479.044
<i>Totale passivo</i>	<i>1.051.039.976</i>	<i>1.095.184.224</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	270.392.544	251.687.316
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.155.819	1.371.171
5) altri ricavi e proventi		

	31/12/2018	31/12/2017
contributi in conto esercizio	-	31.566
altri	20.539.262	23.254.906
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>20.539.262</i>	<i>23.286.472</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>292.087.625</i>	<i>276.344.959</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.818.371	17.821.243
7) per servizi	101.154.241	99.057.334
8) per godimento di beni di terzi	6.906.650	6.227.406
9) per il personale		
a) salari e stipendi	40.300.806	42.050.580
b) oneri sociali	12.967.239	13.323.110
c) trattamento di fine rapporto	1.996.034	2.004.343
e) altri costi	2.186.719	1.968.415
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>57.450.798</i>	<i>59.346.448</i>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.502.654	12.957.524
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.232.190	2.400.936
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	61.503.359	60.843.908
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>77.238.203</i>	<i>76.202.368</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(907.057)	583.941
12) accantonamenti per rischi	19.770.040	13.082.226
13) altri accantonamenti	935.000	6.452.602
14) oneri diversi di gestione	2.893.692	3.091.815
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>282.259.938</i>	<i>281.865.383</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.827.687	(5.520.424)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		

	31/12/2018	31/12/2017
altri	3.644.354	13.952.138
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>3.644.354</i>	<i>13.952.138</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>3.644.354</i>	<i>13.952.138</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari		
altri	2.518.743	4.462.902
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>2.518.743</i>	<i>4.462.902</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>1.125.611</i>	<i>9.489.236</i>
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie		
18) rivalutazioni		
d) di strumenti finanziari derivati	85.433	105.234
<i>Totale rivalutazioni</i>	<i>85.433</i>	<i>105.234</i>
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	<i>85.433</i>	<i>105.234</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	11.038.731	4.074.046
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	8.798.626	7.081.691
imposte relative a esercizi precedenti	(534.413)	(519.996)
imposte differite e anticipate	(2.100.971)	606.796
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>6.163.242</i>	<i>7.168.491</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.875.489	(3.094.445)

ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. ARL

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CARLO CATTANEO 9 - 21013 - GALLARATE - VA
Codice Fiscale	12236141003
Numero Rea	VA 360581
P.I.	12236141003
Capitale Sociale Euro	528.389
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	14.775	31.176
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	13.777	11.087
II - Immobilizzazioni materiali	23.900	2.885
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.000	1.000
Totale immobilizzazioni (B)	38.677	14.972
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.792.128	2.658.060
Totale crediti	3.792.128	2.658.060
IV - Disponibilità liquide	291.913	209.744
Totale attivo circolante (C)	4.084.041	2.867.804
D) Ratei e risconti	4.142	2.748
Totale attivo	4.141.635	2.916.700
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	421.802	232.440
IV - Riserva legale	35.502	24.869
VI - Altre riserve	636.524	434.502
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	22.967	22.967
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	402.740	212.657
Totale patrimonio netto	1.519.535	927.435
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	80.382	51.970
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.338.812	1.589.038
Totale debiti	2.338.812	1.589.038
E) Ratei e risconti	202.906	348.257
Totale passivo	4.141.635	2.916.700

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.562.713	2.123.456
5) altri ricavi e proventi		
altri	98.720	51
Totale altri ricavi e proventi	98.720	51
Totale valore della produzione	3.661.433	2.123.507
B) Costi della produzione		
7) per servizi	1.617.603	1.021.847
8) per godimento di beni di terzi	61.712	68.297
9) per il personale		
a) salari e stipendi	735.189	548.347
b) oneri sociali	133.917	68.248
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	43.852	33.727
c) trattamento di fine rapporto	36.262	25.691
e) altri costi	7.590	8.036
Totale costi per il personale	912.958	650.322
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	86.207	9.451
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.432	8.456
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	83.775	995
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	101.343	9.342
Totale ammortamenti e svalutazioni	187.550	18.793
14) oneri diversi di gestione	287.296	44.074
Totale costi della produzione	3.067.119	1.803.333
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	594.314	320.174
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	30	20
Totale proventi diversi dai precedenti	30	20
Totale altri proventi finanziari	30	20
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	240	908
Totale interessi e altri oneri finanziari	240	908
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(210)	(888)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	594.104	319.286
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	191.364	106.562
imposte relative a esercizi precedenti	0	67
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	191.364	106.629
21) Utile (perdita) dell'esercizio	402.740	212.657

CONTO ECONOMICO		Importo 2018	Importo 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	17.602.755,77	2.599.999,82
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.650.001,67	2.599.999,82
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	14.952.754,10	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	50.083,20	43.991,14
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	17.652.838,97	2.643.990,96
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.332,80	5.482,05
10	Prestazioni di servizi	576.632,75	489.008,98
11	Utilizzo beni di terzi	155.303,42	180.543,03
12	Trasferimenti e contributi	14.952.754,10	0,00
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	14.952.754,10	0,00
13	Personale	862.609,34	562.823,10
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.780,80	12.968,51
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.144,79	1.475,12
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.636,01	11.493,39
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.519,65	215,11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	65.343,58	43.370,52
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.636.276,44	1.294.411,30
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.016.562,53	1.349.579,66
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,07	18.751,13
	Totale proventi finanziari	0,07	18.751,13
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,94	0,78
a	Interessi passivi	0,94	0,78
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,94	0,78
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-0,87	18.750,35
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	310.988,32	13.765,31
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	310.988,32	13.765,31
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.874,31	313.270,43
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	6.874,31	313.270,43
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	304.114,01	-299.505,12
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.320.675,67	1.068.824,89
26	Imposte	45.781,64	40.405,05
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.274.894,03	1.028.419,84

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2018	Importo 2017
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.853,65	3.998,44
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.853,65	3.998,44
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.456,80	20.807,19
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	2.035,78
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.464,11	15.626,42
2.7	Mobili e arredi	1.992,69	3.144,99
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.975.859,61	2.939.525,29
	Totale immobilizzazioni materiali	4.988.316,41	2.960.332,48
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.991.170,06	2.964.330,92
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	6.845,62	8.365,27
	Totale rimanenze	6.845,62	8.365,27
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	50.250.197,01	32.973.773,41
a	verso amministrazioni pubbliche	50.250.197,01	32.973.773,41
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4	Altri Crediti	98.799,67	65.614,67
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	98.799,67	65.614,67
	Totale crediti	50.348.996,68	33.039.388,08
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	55.491.146,82	68.986.771,53
a	Istituto tesoriere	55.491.146,82	68.986.771,53
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	175,19	19.939,21
3	Denaro e valori in cassa	7.439,20	2.524,35
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	55.498.761,21	69.009.235,09
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	105.854.603,51	102.056.988,44
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	5.648,63	1.290,70
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	5.648,63	1.290,70
	TOTALE DELL'ATTIVO	110.851.422,20	105.022.610,06



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2018	Importo 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	12.050.449,60	12.050.449,60
II	Riserve	1.047.451,96	19.032,12
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.028.419,84	0,00
b	da capitale	19.032,12	19.032,12
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.274.894,03	1.028.419,84
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.372.795,59	13.097.901,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	108.165,95	239.549,59
3	Acconti	0,00	2.939.525,29
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.966.471,60	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	4.966.471,60	0,00
5	altri debiti	655.654,37	605.727,20
a	tributari	2.883,82	4.918,61
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	40.115,62	5.337,89
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	612.654,93	595.470,70
TOTALE DEBITI (D)		5.730.291,92	3.784.802,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	90.748.334,69	88.139.906,42
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	90.748.334,69	88.139.906,42
a	da altre amministrazioni pubbliche	90.748.334,69	88.139.906,42
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		90.748.334,69	88.139.906,42
TOTALE DEL PASSIVO		110.851.422,20	105.022.610,06
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	373.734.929,45	399.970.822,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		373.734.929,45	399.970.822,00



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia del Sud Sardegna

Proposta N. 1760 / 2019

AREA FINANZIARIA, TRIBUTI, SUAPE E COMMERCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

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

Lì, 10/10/2019

IL DIRIGENTE

ROBUSCHI ROSARIA

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



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia del Sud Sardegna

Proposta N. 1760 / 2019

AREA FINANZIARIA, TRIBUTI, SUAPE E COMMERCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

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

Lì, 10/10/2019

IL DIRIGENTE

ROBUSCHI ROSARIA

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