

**Relazione sulla Gestione**

**e**

**Nota Integrativa al**

**BILANCIO CONSOLIDATO**

**Comune di SARROCH**

**ESERCIZIO 2019**

**PREMESSA:**

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI SARROCH, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo.

Il Gruppo COMUNE DI SARROCH è costituito da:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Denominazione / Ragione Sociale** | **Tipologia Soggetto** | **Quota di Partecipazione** | **Note** |
| CACIP | Ente Strumentale Partecipato | 5,00% | Strumentale all’attività |
| CONSORZIO TURISTICO COSTIERA SULCITANA | Ente Strumentale Partecipato | 16,67% | Assenza dati economico-patrimoniali |
| FONDAZIONE BIOTECA | Ente Strumentale Controllato | 100% | Assenza dati economico-patrimoniali |
| E.G.A.S | Ente Strumentale Partecipato | 0,0030707% | Strumentale all’attività |
| ABBANOA SPA | Società partecipata | 0,10257103% | Affidataria diretta |
| TECNOCASIC SPA | Società partecipata | 5,00% | Partecipazione Indiretta |
| ZONA FRANCA SCARL | Società partecipata | 2,50% | Partecipazione Indiretta  Non affidataria diretta |
| FEEDER AND DOMESTIC SERVICE SRL | Società partecipata | 1,245% | Partecipazione Indiretta  Non affidataria diretta |

E’ stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all’art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Nel caso del Gruppo COMUNE DI SARROCH, l’area di consolidamento è:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Denominazione / Ragione Sociale** | **Tipo Contabilità** | **Quota di Partecipazione** |
| CACIP | Civilistica | 5,00% |
| E.G.A.S | Finanziaria | 0,0030707% |
| ABBANOA SPA | Civilistica | 0,10257103% |
| TECNOCASIC SPA | Civilistica | 5,00% |

Sono stati esclusi dal consolidamento in quanto irrilevanti:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denominazione / Ragione Sociale** | **Partecipazione < 1%** | **Incidenza Attivo Patrimoniale** | **Incidenza Patrimonio Netto** | **Incidenza Ricavi Caratteristici** |
| CONSORZIO TURISTICO COSTIERA SULCITANA | NO | Irrilevante | Irrilevante | Irrilevante |
| FONDAZIONE BIOTECA | NO | Irrilevante | Irrilevante | Irrilevante |
| ZONA FRANCA SCARL | NO | Irrilevante | Irrilevante | Irrilevante |
| FEEDER AND DOMESTIC SERVICE SRL | NO | Irrilevante | Irrilevante | Irrilevante |

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

|  |  |
| --- | --- |
| **Denominazione / Ragione Sociale** | **Tipo Consolidamento** |
| CACIP | Proporzionale |
| E.G.A.S | Proporzionale |
| ABBANOA SPA | Proporzionale |
| TECNOCASIC SPA | Proporzionale |

Il consolidamento proporzionale consiste nel considerare le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale per la sola quota di proprietà della Capogruppo. Anche tutte le operazioni infragruppo vengono considerate proporzionalmente in base alla percentuale di partecipazione dell’Ente, tranne i dividendi erogati.

**Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Perimetro di Consolidamento COMUNE DI SARROCH.**

**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE CAGLIARI - CACIP**

Il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari è stato istituito nel 1961 con la denominazione CASIC. Nel 1991, per effetto della legge 5 ottobre 1991 n. 317 si trasforma in ente pubblico economico. Nel novembre 2008 al CASIC subentra il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari, istituito con la legge regionale 25 luglio 2008 n. 10.

Il Consorzio gestisce l'area industriale di Cagliari che si articola su tre zone di agglomerazione: Elmas, Macchiareddu e Sarroch, per un totale di circa 9.244 ettari.

Le attività svolte sono le seguenti:

|  |
| --- |
| * Progettazione e realizzazione di opere di urbanizzazione, infrastrutture e servizi, nonché di spazi pubblici destinati ad attività collettive; * Acquisizione di aree anche mediante procedure espropriative, vendita, assegnazione e concessione alle imprese di aree attrezzate per insediamenti produttivi; * Realizzazione e gestione di impianti comuni per la fornitura di servizi; |
| * Determinazione e riscossione dei corrispettivi dovuti per i servizi di manutenzione delle opere e di gestione degli impianti; * Realizzazione e recupero dei rustici e immobili industriali, retrocessione di aree non utilizzate per nuove destinazioni a fini produttivi e per l'attuazione dei programmi di reindustrializzazione; * Riacquisto delle aree e degli stabilimenti industriali o artigianali; * Tutte le altre funzioni previste dalla legge finalizzate a favorire lo sviluppo e la valorizzazione delle imprese industriali. |

Sito Internet: <http://www.cacip.it>

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Compenso** |
| **Consiglio di Amministrazione** è composto:  Salvatore Mattana: Presidente  Paolo Truzzu – Stefano Mameli – Francesco Dessi – Barbara Porru: Consiglieri  **Assemblea Generale** è composta:  Salvatore Mattana: Presidente  Sabrina Licheri –Paolo Truzzu– Francesco Dessi – Antonio Ena – Maria Paola Secci – Giacomo Porcu – Stefano Mameli – Barbara Porru: Componenti  **Collegio Sindacale**:  Gianluca Zicca: Presidente  Maria Laura Cappai – Salvatore la Noce: Componenti Effettivi  Antonella Sarais – Attilio Lasio – Carlo Sedda: Componenti Supplenti | --  Ai componenti dell’assemblea è riconosciuto un gettone di presenza di € 28,36 lordi  € 16.000,00  € 12.000,00 |
| **Costo personale** | € 3.049.684,00 |

**ENTE DI GOVERNO DELL’AMBITO DELLA SARDEGNA – E.G.A.S.**

L'Ente, ha per fine quello di svolgere, le funzioni di organizzazione del Servizio Idrico Integrato, costituito dall’insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e depurazione delle acque reflue, ovvero da ciascuno di suddetti singoli servizi, i servizi di depurazione ad usi misti civili e industriali. In particolare cura: la scelta della forma di gestione; la determinazione e modulazione delle tariffe all’utenza; l’affidamento della gestione e relativo controllo.

L’Ente inoltre regolamenta, l’esercizio sul soggetto affidatario del servizio del controllo analogo a quello effettuato sui propri servizi, quando ricorrano le condizioni di legge. La convenzione di gestione contiene per il soggetto gestore l’obbligo di garantire all’Ente, il completo esercizio dell’attività di controllo. Gli esiti dei controlli sul S.I.I. dovranno essere comunicati annualmente alle amministrazioni competenti ex art. 152 del D.Lgs. n. 152/2006

Sito internet:

[www.egas.sardegna.it](http://www.egas.sardegna.it )

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Compenso** |
| **Consiglio di Amministrazione**:  Fabio Albieri: Presidente  Roberto Frongia - Andrea Soddu - Gianfranco Licheri - Settimo Nizzi - Stefano Delunas - Matteo Urru - Renzo Ponti - Nicola Muzzu - Giovanni Daga - Omar Aly Kamel Hassan -:Consiglieri  **Collegio Sindacale:**  Scanu Simone: Presidente  Usai Valeria – Costa Graziano: Revisore | € 4.508,67  --  -- |
| **Costo personale:** | € 590.982,54 |

**ABBANOA SPA:**

Abbanoa S.p.A. è il gestore unico del Servizio Idrico Integrato a seguito dell'affidamento "in house providing" avvenuto con deliberazione n. 25/2004 dell'Assemblea dell'Autorità d'Ambito, oggi Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna per effetto della legge regionale di riforma del settore (L.R. 4 febbraio 2015, n. 4 e s. m. e i.). Abbanoa SpA, nata il 22 dicembre 2005 dalla trasformazione di Sidris S.c. a r.l. a seguito della fusione delle società consorziate, è interamente partecipata da Enti Pubblici, attualmente è costituita da 342 Comuni soci e dal socio Regione Sardegna.

Sito Internet: [www.abbanoa.it](http://www.abbanoa.it)

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Compenso** |
| **Consiglio di Amministrazione**:  Garau Abramo: Amministratore Unico  **Collegio Sindacale:**  Franco Pinna: Presidente  Maria Laura Vacca – Francesco Salaris: Sindaco effettivo  **Organismo di Vigilanza:**  Mario Salaris: Presidente  Alessandro Bernasconi: Componente esterno  Valentina Pistolesi: Componente interno  **Organismo di Revisione:**  BDO S.p.A. | € 128.000,00  € 37.500,00  € 25.000,00  € 10.000,00  € 8.000,00  € 3.600,00  € 71.500,00 |
| **Costo personale:** | € 57.221.026,00 |

**TECNOCASIC SPA:**

La Tecnocasic, società per azioni controllata dal CACIP, opera nell'Area Industriale di Cagliari e si occupa dell'erogazione dei servizi idrico-ambientali. In particolare gestisce la "piattaforma ambientale" localizzata nell'Agglomerato industriale di Macchiareddu. La piattaforma comprende impianti per il trattamento dei rifiuti solidi urbani, industriali e tossico-nocivi e delle acque reflue urbane e domestiche.

Un sistema naturale equilibrato impone che la tecnologia eserciti il massimo sforzo per ridurre al minimo l'impatto delle attività umane e salvaguardare la terra, l'acqua, l'aria e l'energia. Soprattutto fare in modo che i rifiuti da "problema" diventino "risorsa" favorendo i cicli di riutilizzo della materia e dell'acqua e la produzione di energia da combustibili non convenzionali.  
Tecnocasic con la sua piattaforma tecnologica costituita da un complesso di impianti integrati tra i più evoluti in Italia nel settore ambientale, è un fondamentale riferimento in Sardegna per un corretto trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani e industriali, sia liquidi che solidi.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Compenso** |
| **Consiglio di Amministrazione**:  Sandro Anedda: Amministratore Unico  **Collegio Sindacale:**  Franco Pinna: Presidente  Maria Laura Vacca – Paolo Pruner: Sindaco effettivo  **Revisore Legale:**  Mario Salaris: Revisore | € 124.000,00  € 40.300,00 per altri incarica  € 36.319,00  € 21.840,00 |
| **Costo personale:** | € 14.007.586,00 |

**NOTA METODOLOGICA:**

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI SARROCH, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all’art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: “*Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell’esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell’elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l’uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che 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. 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.*”.

Si è provveduto, sulla base delle documentazione inviata dai soggetti inclusi nell’Area di Consolidamento, all’eliminazione delle partite infragruppo[[1]](#footnote-1), come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone :” *Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un’unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali*

*poste presuppone l’equivalenza delle partite reciproche e l’accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. 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. L’identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell’eliminazione e dell’elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. 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, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, 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. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un’altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l’immobile è ancora presente all’interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell’ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. 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. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l’imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l’imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l’imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l’IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L’eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L’irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all’ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.*”

**OSSERVAZIONI AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019:**

I dati esposti nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sarroch per l’esercizio 2019 sono confrontabili con i dati del Bilancio Consolidato 2018 in quanto, il perimetro di consolidamento del Gruppo COMUNE DI SARROCH è lo stesso di quello definito per il Bilancio Consolidato 2018, come esplicitato nel seguente prospetto:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Denominazione / Ragione Sociale** | **Perimetro di Consolidamento 2018** | **Perimetro di Consolidamento 2019** |
| Abbanoa S.p.A. | SI | SI |
| Cacip | SI | SI |
| E.G.A.S | SI | SI |
| Tecnocasic S.p.A. | SI | SI |

**Conto Economico Consolidato:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011** | | | | | | | | |
|  | | | | **CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** | **2019** | **2018** | Riferimento | Riferimento |
| art. 2425 CC | DM 26/4/95 |
|  |  |  |  | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  | Proventi da tributi | 5.901.376,34 | 5.646.493,10 |  |  |
| 2 |  |  |  | Proventi da fondi perequativi | 2.594.775,09 | 2.594.784,40 |  |  |
| 3 |  |  |  | Proventi da trasferimenti e contributi | 2.926.593,48 | 3.561.328,63 |  |  |
|  | a |  |  | Proventi da trasferimenti correnti | 2.926.008,27 | 2.882.923,96 |  | A5c |
|  | b |  |  | Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 677.945,52 |  | E20c |
|  | c |  |  | Contributi agli investimenti | 585,21 | 459,15 |  |  |
| 4 |  |  |  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.704.605,45 | 2.958.816,79 | A1 | A1a |
|  | a |  |  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 56.299,09 | 43.146,78 |  |  |
|  | b |  |  | Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | c |  |  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 2.648.306,36 | 2.915.670,01 |  |  |
| 5 |  |  |  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 |  |  |  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 1.209,67 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 |  |  |  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 8.202,70 | 9.240,89 | A4 | A4 |
| 8 |  |  |  | Altri ricavi e proventi diversi | 1.081.578,15 | 948.391,01 | A5 | A5 a e b |
|  |  |  |  | **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **15.218.340,88** | **15.719.054,82** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 691.147,70 | 606.551,06 | B6 | B6 |
| 10 |  |  |  | Prestazioni di servizi | 5.137.046,10 | 4.156.759,27 | B7 | B7 |
| 11 |  |  |  | Utilizzo beni di terzi | 432.707,61 | 519.014,41 | B8 | B8 |
| 12 |  |  |  | Trasferimenti e contributi | 1.955.580,63 | 1.838.249,65 |  |  |
|  | a |  |  | Trasferimenti correnti | 1.865.939,64 | 1.737.790,50 |  |  |
|  | b |  |  | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | c |  |  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 89.640,99 | 100.459,15 |  |  |
| 13 |  |  |  | Personale | 2.305.042,18 | 2.246.685,72 | B9 | B9 |
| 14 |  |  |  | Ammortamenti e svalutazioni | 1.888.870,55 | 2.124.435,91 | B10 | B10 |
|  | a |  |  | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 128.238,95 | 190.505,00 | B10a | B10a |
|  | b |  |  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.639.079,22 | 1.675.649,17 | B10b | B10b |
|  | c |  |  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
|  | d |  |  | Svalutazione dei crediti | 121.552,38 | 258.281,74 | B10d | B10d |
| 15 |  |  |  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -7.760,77 | -25.310,68 | B11 | B11 |
| 16 |  |  |  | Accantonamenti per rischi | 14.191,08 | 122.757,93 | B12 | B12 |
| 17 |  |  |  | Altri accantonamenti | 4.017,71 | 959,04 | B13 | B13 |
| 18 |  |  |  | Oneri diversi di gestione | 419.065,66 | 1.790.162,58 | B14 | B14 |
|  |  |  |  | **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | **12.839.908,45** | **13.380.264,89** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)** | **2.378.432,43** | **2.338.789,93** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **Proventi finanziari** |  |  |  |  |
| 19 |  |  |  | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 17.201,70 | C15 | C15 |
|  | a |  |  | da società controllate | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | b |  |  | da società partecipate | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | c |  |  | da altri soggetti | 0,00 | 17.201,70 |  |  |
| 20 |  |  |  | Altri proventi finanziari | 28.505,63 | 4.998,14 | C16 | C16 |
|  |  |  |  | **Totale proventi finanziari** | **28.505,63** | **22.199,84** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **Oneri finanziari** |  |  |  |  |
| 21 |  |  |  | Interessi ed altri oneri finanziari | 2.411,99 | 2.602,85 | C17 | C17 |
|  | a |  |  | Interessi passivi | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | b |  |  | Altri oneri finanziari | 2.411,99 | 2.602,85 |  |  |
|  |  |  |  | Totale oneri finanziari | 2.411,99 | 2.602,85 |  |  |
|  |  |  |  | **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | **26.093,64** | **19.596,99** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** |  |  |  |  |
| 22 |  |  |  | Rivalutazioni | 3.173,53 | 988,83 | D18 | D18 |
| 23 |  |  |  | Svalutazioni | 56.689,15 | 18.249,15 | D19 | D19 |
|  |  |  |  | **TOTALE RETTIFICHE (D)** | **-53.515,62** | **-17.260,32** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** |  |  |  |  |
| 24 |  |  |  | **Proventi straordinari** |  |  | E20 | E20 |
|  | a |  |  | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | b |  |  | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 1.690.000,00 | 261.600,13 |  |  |
|  | c |  |  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 810.328,79 | 3.881.559,72 |  | E20b |
|  | d |  |  | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |  | E20c |
|  | e |  |  | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  | **Totale proventi straordinari** | **2.500.328,79** | **4.143.159,85** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
| 25 |  |  |  | **Oneri straordinari** |  |  | E21 | E21 |
|  | a |  |  | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | b |  |  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 62.286,36 | 14.707,06 |  | E21b |
|  | c |  |  | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |  | E21a |
|  | d |  |  | Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 |  | E21d |
|  |  |  |  | Totale oneri straordinari | 62.286,36 | 14.707,06 |  |  |
|  |  |  |  | **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | **2.438.042,43** | **4.128.452,79** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | **4.789.052,88** | **6.469.579,39** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
| 26 |  |  |  | Imposte | 110.480,27 | 120.839,48 | E22 | E22 |
| 27 |  |  |  | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)** | **4.678.572,61** | **6.348.739,91** | E23 | E23 |
| 28 |  |  |  | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | | | | | | | | |

Il risultato di esercizio è quasi esclusivamente influenzato dalle risultanze economico-patrimoniali dell’Ente Capogruppo, in quanto le società incluse nel Perimetro di Consolidamento hanno una quota di partecipazione poco influente nel totale.

**Stato Patrimoniale Attivo Consolidato:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011** | | | | | | | | |
|  | | | | **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)** | **2019** | **2018** | Riferimento | Riferimento |
| art. 2425 CC | DM 26/4/95 |
|  |  |  |  | **A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | **79,15** | **79,15** | A | A |
|  |  |  |  | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | **79,15** | **79,15** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **B) IMMOBILIZZAZIONI** |  |  |  |  |
| I |  |  |  | **Immobilizzazioni immateriali** |  |  | BI | BI |
|  |  | 1 |  | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
|  |  | 2 |  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 15.910,72 | 0,00 | BI2 | BI2 |
|  |  | 3 |  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.666,34 | 881,70 | BI3 | BI3 |
|  |  | 4 |  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 26.756,55 | 31.056,62 | BI4 | BI4 |
|  |  | 5 |  | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
|  |  | 6 |  | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 84.885,79 | 70.780,09 | BI6 | BI6 |
|  |  | 9 |  | Altre | 374.293,22 | 515.941,96 | BI7 | BI7 |
|  |  |  |  | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **503.512,62** | **618.660,37** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
| II |  |  |  | **Immobilizzazioni materiali** |  |  |  |  |
|  | 1 |  |  | Beni demaniali | 19.650.867,67 | 19.705.695,74 |  |  |
|  | 1.1 |  |  | Terreni | 182.972,28 | 182.972,28 |  |  |
|  | 1.2 |  |  | Fabbricati | 1.309.882,58 | 1.126.802,97 |  |  |
|  | 1.3 |  |  | Infrastrutture | 18.158.012,81 | 18.395.920,49 |  |  |
|  | 1.9 |  |  | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |  |  |
| III |  |  |  | **Altre immobilizzazioni materiali** | **18.892.447,07** | **18.926.555,43** |  |  |
|  | 2.1 |  |  | Terreni | 4.988.184,56 | 4.956.378,66 | BII1 | BII1 |
|  |  |  | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | 2.2 |  |  | Fabbricati | 11.944.613,36 | 12.213.889,80 |  |  |
|  |  |  | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | 2.3 |  |  | Impianti e macchinari | 1.802.387,71 | 1.639.844,35 | BII2 | BII2 |
|  |  |  | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | 2.4 |  |  | Attrezzature industriali e commerciali | 66.725,96 | 52.547,21 | BII3 | BII3 |
|  | 2.5 |  |  | Mezzi di trasporto | 658,80 | 1.507,88 |  |  |
|  | 2.6 |  |  | Macchine per ufficio e hardware | 43.236,08 | 15.810,74 |  |  |
|  | 2.7 |  |  | Mobili e arredi | 13.197,32 | 29.839,25 |  |  |
|  | 2.8 |  |  | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  | 2.99 |  |  | Altri beni materiali | 33.443,28 | 16.737,54 |  |  |
|  | 3 |  |  | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 8.990.609,28 | 8.370.228,03 | BII5 | BII5 |
|  |  |  |  | **Totale immobilizzazioni materiali** | **47.533.924,02** | **47.002.479,20** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
| IV |  |  |  | **Immobilizzazioni Finanziarie** |  |  |  |  |
|  |  | 1 |  | Partecipazioni in | 1.171.618,70 | 64.721,64 | BIII1 | BIII1 |
|  |  |  | a | imprese controllate | 10.941,05 | 56.689,15 | BIII1a | BIII1a |
|  |  |  | b | imprese partecipate | 0,00 | 7.832,49 | BIII1b | BIII1b |
|  |  |  | c | altri soggetti | 1.160.677,65 | 200,00 |  |  |
|  |  | 2 |  | Crediti verso | 0,00 | 644.446,90 | BIII2 | BIII2 |
|  |  |  | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  |  |  | b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
|  |  |  | c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
|  |  |  | d | altri soggetti | 0,00 | 644.446,90 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
|  |  | 3 |  | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 |  |
|  |  |  |  | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **1.171.618,70** | **709.168,54** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **49.209.055,34** | **48.330.308,11** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** |  |  |  |  |
| I |  |  |  | Rimanenze | 1.059.075,01 | 1.051.259,28 | CI | CI |
|  |  |  |  | **Totale rimanenze** | **1.059.075,01** | **1.051.259,28** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
| II |  |  |  | **Crediti** |  |  |  |  |
|  |  | 1 |  | Crediti di natura tributaria | 253.241,81 | 1.259.540,05 |  |  |
|  |  |  | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  |  |  | b | Altri crediti da tributi | 247.343,92 | 1.259.540,05 |  |  |
|  |  |  | c | Crediti da Fondi perequativi | 5.897,89 | 0,00 |  |  |
|  |  | 2 |  | Crediti per trasferimenti e contributi | 10.361.747,06 | 6.834.846,98 |  |  |
|  |  |  | a | verso amministrazioni pubbliche | 3.557.122,93 | 2.202.374,28 |  |  |
|  |  |  | b | imprese controllate | 3.159.230,15 | 4.632.349,85 | CII2 | CII2 |
|  |  |  | c | imprese partecipate | 0,00 | 122,85 | CII3 | CII3 |
|  |  |  | d | verso altri soggetti | 3.645.393,98 | 0,00 |  |  |
|  |  | 3 |  | Verso clienti ed utenti | 2.190.385,17 | 2.286.496,32 | CII1 | CII1 |
|  |  | 4 |  | Altri Crediti | 616.302,74 | 617.737,35 | CII5 | CII5 |
|  |  |  | a | verso l'erario | 133.086,02 | 277.860,32 |  |  |
|  |  |  | b | per attività svolta per c/terzi | 4.399,18 | 1.451,49 |  |  |
|  |  |  | c | altri | 478.817,54 | 338.425,54 |  |  |
|  |  |  |  | **Totale crediti** | **13.421.676,78** | **10.998.620,70** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
| III |  |  |  | **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** |  |  |  |  |
|  |  | 1 |  | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
|  |  | 2 |  | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
|  |  |  |  | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **0,00** | **0,00** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
| IV |  |  |  | **Disponibilità liquide** |  |  |  |  |
|  |  | 1 |  | Conto di tesoreria | 37.917.197,73 | 35.406.997,82 |  |  |
|  |  |  | a | Istituto tesoriere | 37.917.197,73 | 35.406.997,82 |  | CIV1a |
|  |  |  | b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  |  | 2 |  | Altri depositi bancari e postali | 3.743.893,03 | 3.948.098,44 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
|  |  | 3 |  | Denaro e valori in cassa | 407,92 | 139,60 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
|  |  | 4 |  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  | **Totale disponibilità liquide** | **41.661.498,68** | **39.355.235,86** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **56.142.250,47** | **51.405.115,84** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **D) RATEI E RISCONTI** |  |  |  |  |
|  |  | 1 |  | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
|  |  | 2 |  | Risconti attivi | 27.452,53 | 36.825,02 | D | D |
|  |  |  |  | **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | **27.452,53** | **36.825,02** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **105.378.837,49** | **99.772.328,12** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | |

**Stato Patrimoniale Passivo Consolidato:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011** | | | | | | | | | | |
|  | | | | **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)** | **2019** | **2018** | | | Riferimento | Riferimento |
| art. 2425 CC | DM 26/4/95 |
|  |  |  |  | **A) PATRIMONIO NETTO** |  |  | | |  |  |
| I |  |  |  | Fondo di dotazione | 20.560.500,99 | 20.560.500,99 | | | AI | AI |
| II |  |  |  | Riserve | 35.380.864,28 | 28.828.879,40 | | |  |  |
|  |  | a |  | da risultato economico di esercizi precedenti | 9.732.113,11 | 3.468.569,97 | | | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
|  |  | b |  | da capitale | 3.210.194,59 | 2.914.387,46 | | | AII, AIII | AII, AIII |
|  |  | c |  | da permessi di costruire | 2.787.688,91 | 2.740.226,23 | | |  |  |
|  |  | d |  | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 19.650.867,67 | 19.705.695,74 | | |  |  |
|  |  | e |  | Altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |  |  |
| III |  |  |  | Risultato economico dell'esercizio | 4.678.572,61 | 6.348.739,91 | | | AIX | AIX |
|  |  |  |  | **Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi** | **60.619.937,88** | **55.738.120,30** | | |  |  |
|  |  |  |  | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | | |  |  |
|  |  |  |  | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | | |  |  |
|  |  |  |  | **Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | **0,00** | **0,00** | | |  |  |
|  |  |  |  | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **60.619.937,88** | **55.738.120,30** | | |  |  |
|  | | | |  |  |  | | |  |  |
|  |  |  |  | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** |  |  | | |  |  |
|  |  | 1 |  | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | | | B1 | B1 |
|  |  | 2 |  | Per imposte | 5.561,75 | 10.816,15 | | | B2 | B2 |
|  |  | 3 |  | Altri | 1.646.722,43 | 1.738.966,01 | | | B3 | B3 |
|  |  | 4 |  | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 | | |  |  |
|  |  |  |  | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **1.652.284,18** | **1.749.782,16** | | |  |  |
|  | | | |  |  |  | | |  |  |
|  |  |  |  | **C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | **272.285,48** | **268.910,78** | | | C | C |
|  |  |  |  | **TOTALE T.F.R. (C)** | **272.285,48** | **268.910,78** | | |  |  |
|  | | | |  |  |  | | |  |  |
|  |  |  |  | **D) DEBITI** |  |  | | |  |  |
|  |  | 1 |  | Debiti da finanziamento | 11.945.114,66 | 11.343.857,45 | | |  |  |
|  |  |  | a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | | | D1e D2 | D1 |
|  |  |  | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |  |  |
|  |  |  | c | verso banche e tesoriere | 11.547.987,52 | 97.361,34 | | | D4 | D3 e D4 |
|  |  |  | d | verso altri finanziatori | 397.127,14 | 11.246.496,11 | | | D5 |  |
|  |  | 2 |  | Debiti verso fornitori | 2.543.410,70 | 3.165.135,62 | | | D7 | D6 |
|  |  | 3 |  | Acconti | 61.154,23 | 61.391,29 | | | D6 | D5 |
|  |  | 4 |  | Debiti per trasferimenti e contributi | 6.262.692,40 | 5.517.386,87 | | |  |  |
|  |  |  | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |  |  |
|  |  |  | b | altre amministrazioni pubbliche | 483.531,67 | 690.227,66 | | |  |  |
|  |  |  | c | imprese controllate | 2.348.869,40 | 4.632.125,80 | | | D9 | D8 |
|  |  |  | d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | | D10 | D9 |
|  |  |  | e | altri soggetti | 3.430.291,33 | 195.033,41 | | |  |  |
|  |  | 5 |  | Altri debiti | 398.316,94 | 1.800.030,74 | | | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
|  |  |  | a | tributari | 75.834,03 | 86.138,44 | | |  |  |
|  |  |  | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 50.605,72 | 47.001,37 | | |  |  |
|  |  |  | c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |  |  |
|  |  |  | d | altri | 271.877,19 | 1.666.890,93 | | |  |  |
|  |  |  |  | **TOTALE DEBITI (D)** | **21.210.688,93** | **21.887.801,97** | | |  |  |
|  | | | |  |  |  | | |  |  |
|  |  |  |  | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** |  |  | | |  |  |
| I |  |  |  | Ratei passivi | 74.036,22 | 502.685,02 | | | E | E |
| II |  |  |  | Risconti passivi | 21.549.604,80 | 19.625.027,89 | | | E | E |
|  |  | 1 |  | Contributi agli investimenti | 20.913.484,96 | 19.517.798,65 | | |  |  |
|  |  |  | a | da altre amministrazioni pubbliche | 19.133.484,96 | 19.182.798,65 | | |  |  |
|  |  |  | b | da altri soggetti | 1.780.000,00 | 335.000,00 | | |  |  |
|  |  | 2 |  | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |  |  |
|  |  | 3 |  | Altri risconti passivi | 636.119,84 | 107.229,24 | | |  |  |
|  |  |  |  | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **21.623.641,02** | **20.127.712,91** | | |  |  |
|  | | | |  |  |  | | |  |  |
|  |  |  |  | **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **105.378.837,49** | **99.772.328,12** | | |  |  |
|  | | | |  |  |  | | |  |  |
|  |  |  |  | **CONTI D'ORDINE** |  |  | | |  |  |
|  |  |  |  | 1) Impegni su esercizi futuri | 5.183.329,23 | 7.261.280,29 | | |  |  |
|  |  |  |  | 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** | **5.183.329,23** | **7.261.280,29** | | |  |  |
|  | | | |  |  |  | | |  |  |
|  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  |  | | |

**LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di SARROCH, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO** | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|
|  | **A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | 0,00 | 0,00 | 79,15 | 0,00 | 0,00 | 79,15 |
|  | **B) IMMOBILIZZAZIONI** |  |  |  |  |  |  |
|  | Immobilizzazioni immateriali | 139.422,22 | 299.247,12 | 14.271,25 | 0,08 | 50.571,95 | 503.512,62 |
|  | Immobilizzazioni materiali | 38.192.547,76 | 39.581,83 | 9.267.754,50 | 275,43 | 33.764,50 | 47.533.924,02 |
|  | Immobilizzazioni Finanziarie | 0,00 | 0,00 | 1.171.418,70 | 0,00 | 200,00 | 1.171.618,70 |
|  | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **38.331.969,98** | **338.828,95** | **10.453.444,45** | **275,51** | **84.536,45** | **49.209.055,34** |
|  | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** |  |  |  |  |  |  |
|  | Rimanenze | 0,00 | 246,35 | 851.492,90 | 0,16 | 207.335,60 | 1.059.075,01 |
|  | Crediti | 5.283.397,31 | 696.295,96 | 3.855.427,20 | 2.132,42 | 3.584.423,90 | 13.421.676,78 |
|  | Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Disponibilita' liquide | 38.071.553,60 | 101.435,81 | 3.189.726,05 | 1.772,32 | 297.010,90 | 41.661.498,68 |
|  | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **43.354.950,91** | **797.978,12** | **7.896.646,15** | **3.904,90** | **4.088.770,40** | **56.142.250,47** |
|  | **D) RATEI E RISCONTI** | 0,00 | 401,81 | 4.216,80 | 0,07 | 22.833,85 | 27.452,53 |
|  | **TOTALE DELL'ATTIVO** | **81.686.920,89** | **1.137.208,88** | **18.354.386,55** | **4.180,48** | **4.196.140,70** | **105.378.837,49** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO** | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|
|  | A) PATRIMONIO NETTO | 60.726.635,99 | -11.001,86 | 49.307,55 | 234,85 | -145.238,65 | 60.619.937,88 |
|  | *Patrimonio netto di pertinenza di terzi* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|  | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 315.078,96 | 101.573,67 | 885.678,20 | 0,00 | 349.953,35 | 1.652.284,18 |
|  | C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 1.742,93 | 96.381,35 | 0,00 | 174.161,20 | 272.285,48 |
|  | D) DEBITI | 2.676.425,09 | 522.271,67 | 14.267.704,70 | 296,62 | 3.743.990,85 | 21.210.688,93 |
|  | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 20.984.256,87 | 172.567,15 | 463.609,00 | 3.208,00 | 0,00 | 21.623.641,02 |
|  | **TOTALE DEL PASSIVO** | **84.702.396,91** | **787.153,56** | **15.762.680,80** | **3.739,47** | **4.122.866,75** | **105.378.837,49** |

**Reciprocità debiti/crediti tra Ente e Società:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Crediti** | **Debiti** | **Differenza** |
|
| Comune di Sarroch / Abbanoa S.p.A.  Abbanoa S.p.A. / Comune di Sarroch | 11.941,05  287.949,00 | 287.949,00  11.941,05 |  |
| La Società dichiara crediti per € 287.949,00 ( di cui € 251.898,62 per fatture emesse, afferente al servizio idrico integrato, ed € 36.050,46 per fatture da emettere per il periodo 2019 e precedenti, effettuata sulla base dei consumi storici delle singole utenze) **dato da asseverare solo dopo conclusione contenzioso in atto**  La società rileva inoltre un debito di € 11.941,05 riferito a depositi cauzionali. Fattura emessa ed incassata per l’attivazione del servizio Idrico integrato. | | | |
| Comune di Sarroch /Tecnocasic S.p.A.  Tecnocasic S.p.A. / Comune di Sarroch  Comune di Sarroch /E.G.A.S.  E.G.A.S. / Comune di Sarroch  Comune di Sarroch /CACIP  CACIP / Comune di Sarroch | 0,00  0,00  5.411,90\*  24.412,05  0,00  0,00 | 0,00  0,00    24.412,05\*\*  5.411,90  0,00  0,00 |  |

\*Trasferimenti a favore del Comune per la realizzazione di opere del SII

\*\*Di cui € 8.137,35 quota di partecipazione 2018 non pagata

La società E.G.A.S. inoltre vanta un credito nei confronti della società Abbanoa S.p.A. di € 3.085,85 relativa al rimborso oneri di collaudo. Tale importo è stato eliso rispettivamente come debito e credito nelle corrispondenti società e per lo stesso importo sono stati elisi costi e ricavi.

**CRITERI DI VALUTAZIONE:**

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell’art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall’OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo.*

Il dettaglio è rappresentato da:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)** | | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|  |  |  | **B) IMMOBILIZZAZIONI** |  |  |  |  |  |  |
| I |  |  | Immobilizzazioni immateriali |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  | costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 2 |  | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 15.910,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.910,72 |
|  | 3 |  | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.163,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 502,95 | 1.666,34 |
|  | 4 |  | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 26.289,62 | 466,85 | 0,08 | 0,00 | 26.756,55 |
|  | 5 |  | avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 6 |  | immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 80.333,94 | 2.286,70 | 0,00 | 2.265,15 | 84.885,79 |
|  | 9 |  | altre | 122.348,06 | 192.623,56 | 11.517,70 | 0,00 | 47.803,85 | 374.293,17 |
|  |  |  | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **139.422,17** | **299.247,12** | **14.271,25** | **0,08** | **50.571,95** | **503.512,57** |

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell’art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall’OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo.*

Il dettaglio è rappresentato da:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)** | | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|  |  |  | Immobilizzazioni materiali (3) |  |  |  |  |  |  |
| II | 1 |  | Beni demaniali | 19.650.867,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.650.867,67 |
|  | 1.1 |  | Terreni | 182.972,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 182.972,28 |
|  | 1.2 |  | Fabbricati | 1.309.882,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.309.882,58 |
|  | 1.3 |  | Infrastrutture | 18.158.012,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.158.012,81 |
|  | 1.9 |  | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | 2 |  | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 16.167.737,78 | 39.581,83 | 2.651.362,40 | 0,56 | 33.764,50 | 18.892.447,07 |
|  | 2.1 |  | Terreni | 4.281.905,87 | 0,00 | 706.278,69 | 0,00 | 0,00 | 4.988.184,56 |
|  |  | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 2.2 |  | Fabbricati | 11.784.333,22 | 4.997,53 | 155.046,41 | 0,00 | 236,20 | 11.944.613,36 |
|  |  | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 2.3 |  | Impianti e macchinari | 33,00 | 17.375,16 | 1.782.793,55 | 0,00 | 2.186,00 | 1.802.387,71 |
|  |  | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 2.4 |  | Attrezzature industriali e commerciali | 35.969,07 | 16.434,39 | 0,00 | 0,00 | 14.322,50 | 66.725,96 |
|  | 2.5 |  | Mezzi di trasporto | 658,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 658,80 |
|  | 2.6 |  | Macchine per ufficio e hardware | 43.235,76 | 0,00 | 0,00 | 0,32 | 0,00 | 43.236,08 |
|  | 2.7 |  | Mobili e arredi | 13.197,08 | 0,00 | 0,00 | 0,24 | 0,00 | 13.197,32 |
|  | 2.8 |  | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 2.99 |  | Altri beni materiali | 8.404,98 | 774,75 | 7.243,75 | 0,00 | 17.019,80 | 33.443,28 |
|  | 3 |  | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.373.942,31 | 0,00 | 6.616.392,10 | 274,87 | 0,00 | 8.990.609,28 |
|  |  |  | **Totale immobilizzazioni materiali** | **38.192.547,76** | **39.581,83** | **9.267.754,50** | **275,43** | **33.764,50** | **47.533.924,02** |

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)** | | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
| IV |  |  | Immobilizzazioni Finanziarie (1) |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  | Partecipazioni in | 0,00 | 0,00 | 1.171.418,70 | 0,00 | 200,00 | 1.171.618,70 |
|  |  | a | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | 10.941,05 | 0,00 | 0,00 | 10.941,05 |
|  |  | b | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | c | *altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | 1.160.477,65 | 0,00 | 200,00 | 1.160.677,65 |
|  | 2 |  | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | b | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | d | *altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 3 |  | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **0,00** | **0,00** | **1.171.418,70** | **0,00** | **200,00** | **1.171.618,70** |

\*arrotondamento

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L’importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)** | | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
| II |  |  | Crediti (2) |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  | Crediti di natura tributaria | 253.241,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 253.241,81 |
|  |  | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento sanità* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | b | *Altri crediti da tributi* | 247.343,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 247.343,92 |
|  |  | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 5.897,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.897,89 |
|  | 2 |  | Crediti per trasferimenti e contributi | 4.848.344,37 | 2.952,00 | 3.159.230,15 | 2.127,09 | 2.349.093,45 | 10.361.747,06 |
|  |  | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 3.554.995,09 | 0,00 | 0,00 | 2.127,84 | 0,00 | 3.557.122,93 |
|  |  | b | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | 3.159.230,15 | 0,00 | 0,00 | 3.159.230,15 |
|  |  | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | d | *verso altri soggetti* | 1.293.349,28 | 2.952,00 | 0,00 | -0,75 | 2.349.093,45 | 3.645.393,98 |
|  | 3 |  | Verso clienti ed utenti | 73.253,13 | 629.786,09 | 674.967,30 | 0,00 | 812.378,65 | 2.190.385,17 |
|  | 4 |  | Altri Crediti | 108.557,99 | 63.557,87 | 21.229,75 | 5,33 | 422.951,80 | 616.302,74 |
|  |  | a | *verso l'erario* | 35.769,00 | 53.069,07 | 5.434,95 | 0,00 | 38.813,00 | 133.086,02 |
|  |  | b | *per attività svolta per c/terzi* | 4.399,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.399,18 |
|  |  | c | *altri* | 68.389,81 | 10.488,80 | 15.794,80 | 5,33 | 384.138,80 | 478.817,54 |
|  |  |  | **Totale crediti** | **5.283.397,31** | **696.295,96** | **3.855.427,20** | **2.132,42** | **3.584.423,90** | **13.421.676,78** |

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI SARROCH.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)** | | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
| IV |  |  | DISPONIBILITA' LIQUIDE |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  | Conto di tesoreria | 37.915.425,82 | 0,00 | 0,00 | 1.771,91 | 0,00 | 37.917.197,73 |
|  |  | a | *Istituto tesoriere* | 37.915.425,82 | 0,00 | 0,00 | 1.771,91 | 0,00 | 37.917.197,73 |
|  |  | b | *presso Banca d'Italia* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 2 |  | Altri depositi bancari e postali | 156.127,78 | 101.425,04 | 3.189.643,75 | 0,41 | 296.696,05 | 3.743.893,03 |
|  | 3 |  | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 10,77 | 82,30 | 0,00 | 314,85 | 407,92 |
|  | 4 |  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  | **Totale disponibilità liquide** | **38.071.553,60** | **101.435,81** | **3.189.726,05** | **1.772,32** | **297.010,90** | **41.661.498,68** |

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto si discosta da quello approvato dal Comune di SARROCH con il Rendiconto per gli effetti sui singoli bilanci dell’elisione delle partite infragruppo.

Il dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)** | | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|  |  |  | **A) PATRIMONIO NETTO** |  |  |  |  |  |  |
| I |  |  | Fondo di dotazione | 20.560.500,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.560.500,99 |
| II |  |  | Riserve | 35.380.864,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.380.864,28 |
|  | a |  | da risultato economico di esercizi precedenti | 9.732.113,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.732.113,11 |
|  | b |  | da capitale | 3.210.194,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.210.194,59 |
|  | c |  | da permessi di costruire | 2.787.688,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.787.688,91 |
|  | d |  | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 19.650.867,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.650.867,67 |
|  | e |  | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III |  |  | Risultato economico dell'esercizio | 4.785.270,72 | -11.001,86 | 49.307,55 | 234,85 | -145.238,65 | 4.678.572,61 |
|  |  |  | **Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi** | **60.726.635,99** | **-11.001,86** | **49.307,55** | **234,85** | **-145.238,65** | **60.619.937,88** |
|  |  |  | 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) (3)** | **60.726.635,99** | **-11.001,86** | **49.307,55** | **234,85** | **-145.238,65** | **60.619.937,88** |

*Le differenze di valutazione tra la quota iscritta nell’attivo immobilizzato della Capogruppo, durante le chiusure Economico Patrimoniali ed il corrispondente valore del Patrimonio Netto del soggetto incluso nel perimetro di consolidamento, formano due tipologie di scritture ben definite.*

***Le differenze negative (elisione più alta sullo Stato Patrimoniale Attivo) generano una scrittura in aumento sulle Altre Immobilizzazioni Immateriali, le differenze positive (elisione più alta sullo Stato Patrimoniale Passivo) generano una scrittura sulla voce di Patrimonio Netto – Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti e più precisamente alla voce 2.1.2.04.99.01.001 Altre riserve distintamente indicate n.a.c.***

**NOTA BENE: Nelle elisioni del Patrimonio Netto dell’esercizio 2019 non viene considerato il Risultato Economico dell’esercizio corrente**

Elisione quota di partecipazione:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell’Ente | Corrispondente quota di patrimonio netto\* | Differenza | Voce |
| Abbanoa S.p.A. | 350.237,11 | 350.237,22 | 0,11 | 2.1.2.04.99.01.001 |
| CACIP | 2.591.705,70 | 2.591.705,75 | 0,05 | 2.1.2.04.99.01.001 |
| E.G.A.S. | 441,35 | 441,34 | 0,01 | A B I9 |
| Tecnocasic S.p.A. | 56.689,15 | 56.689,10 | 0,04\*\* | A B I9 |

\*Calcolata in relazione alla corrispondente quota di partecipazione.

\*\*0,01 cent di arrotondamento

La differenza generata dalle scritture dell’elisione della quota di partecipazione è iscritta, a seconda che sia positiva o negativa, rispettivamente ad incremento del PN nel conto 2.1.2.04.99.01.001 Altre riserve distintamente inidcate n.a.c., o ad incremento delle altre immobilizzazioni finanziarie A B I9).

Variazione Patrimonio Netto:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valore PN 2019 | Valore PN Consolidato 2019 | Differenza |
| Comune di Sarroch | 55.941.365,11 | 55.941.365,27 | 0,16 |

La differenza del patrimonio netto generata tra le scritture in contabilità economica dell’Ente e le scritture del consolidato è data esclusivamente da arrotondamenti di cifre date dalle differenze sopra riportate ad esclusione delle scritture registrate tra le immobilizzazioni ( A B I9)

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)** | | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|  |  |  | **D) DEBITI (1)** |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  | Debiti da finanziamento | **0,00** | **202.668,01** | **11.742.446,65** | **0,00** | **0,00** | **11.945.114,66** |
|  |  | a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 72.322,67 | 11.475.664,85 | 0,00 | 0,00 | 11.547.987,52 |
|  |  | d | verso altri finanziatori | 0,00 | 130.345,34 | 266.781,80 | 0,00 | 0,00 | 397.127,14 |

Debiti di Funzionamento:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)** | | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|  | 2 |  | Debiti verso fornitori | 1.987.488,66 | 128.497,87 | 0,00 | 2,27 | 427.421,90 | 2.543.410,70 |
|  | 3 |  | Acconti | 0,00 | 61.154,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61.154,23 |
|  | ~~4~~ |  | Debiti per trasferimenti e contributi | 645.624,19 | 108.823,11 | 2.348.869,40 | 274,70 | 3.159.101,00 | 6.262.692,40 |
|  |  | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | b | altre amministrazioni pubbliche | 483.531,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 483.531,67 |
|  |  | c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 2.348.869,40 | 0,00 | 0,00 | 2.348.869,40 |
|  |  | d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | e | altri soggetti | 162.092,52 | 108.823,11 | 0,00 | 274,70 | 3.159.101,00 | 3.430.291,33 |
|  | 5 |  | altri debiti | 43.312,24 | 21.128,45 | 176.388,65 | 19,65 | 157.467,95 | 398.316,94 |
|  |  | a | *tributari* | 35.766,94 | 2.167,80 | 15.708,90 | 0,14 | 22.190,25 | 75.834,03 |
|  |  | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 761,67 | 7.970,88 | 4.449,90 | 0,42 | 37.422,85 | 50.605,72 |
|  |  | c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | d | *altri* | 6.783,63 | 10.989,77 | 156.229,85 | 19,09 | 97.854,85 | 271.877,19 |
|  |  |  | **TOTALE DEBITI ( D)** | **2.676.425,09** | **522.271,67** | **14.267.704,70** | **296,62** | **3.743.990,85** | **21.210.688,93** |

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall’applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell’allegato 4/2 di cui all’art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell’attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all’art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

il dettaglio è rappresentato da:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)** | | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|  |  |  | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** |  |  |  |  |  |  |
| I |  |  | Ratei passivi | 73.978,59 | 56,31 | 0,00 | 1,32 | 0,00 | 74.036,22 |
| II |  |  | Risconti passivi | 20.910.278,28 | 172.510,84 | 463.609,00 | 3.206,68 | 0,00 | 21.549.604,80 |
|  | 1 |  | Contributi agli investimenti | 20.910.278,28 | 0,00 | 0,00 | 3.206,68 | 0,00 | 20.913.484,96 |
|  |  | a | da altre amministrazioni pubbliche | 19.130.278,28 | 0,00 | 0,00 | 3.206,68 | 0,00 | 19.133.484,96 |
|  |  | b | da altri soggetti | 1.780.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.780.000,00 |
|  | 2 |  | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 3 |  | Altri risconti passivi | 0,00 | 172.510,84 | 463.609,00 | 0,00 | 0,00 | 636.119,84 |
|  |  |  | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **20.984.256,87** | **172.567,15** | **463.609,00** | **3.208,00** | **0,00** | **21.623.641,02** |

**IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI SARROCH chiude con un risultato positivo di euro 4.678.572,61 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|
|  | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 11.778.579,26 | 312.149,63 | 993.245,25 | 680,84 | 2.133.685,90 | 15.218.340,88 |
|  | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 9.329.392,65 | 315.420,59 | 908.306,90 | 449,16 | 2.286.339,15 | 12.839.908,45 |
|  | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)** | **2.449.186,61** | **-3.270,96** | **84.938,35** | **231,68** | **-152.653,25** | **2.378.432,44** |
|  | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 172,08 | 1.633,11 | 24.180,50 | 0,00 | 107,95 | 26.093,64 |
|  | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 64,98 | -53.580,60 | 0,00 | 0,00 | -53.515,62 |
|  | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2.438.037,84 | 0,00 | 0,00 | 4,58 | 0,00 | 2.438.042,42 |
|  | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | **4.887.396,54** | **-1.572,87** | **55.538,25** | **236,26** | **-152.545,30** | **4.789.052,88** |
|  | Imposte (\*) | 102.125,82 | 9.428,99 | 6.230,70 | 1,41 | -7.306,65 | 110.480,27 |
|  | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | **4.785.270,72** | **-11.001,86** | **49.307,55** | **234,85** | **-145.238,65** | **4.678.572,61** |
|  | *Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  | Proventi da tributi | 5.901.376,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.901.376,34 |
| 2 |  | Proventi da fondi perequativi | 2.594.775,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.594.775,09 |
| 3 |  | Proventi da trasferimenti e contributi | 2.925.916,35 | 0,00 | 0,00 | 677,13 | 0,00 | 2.926.593,48 |
|  | a | *Proventi da trasferimenti correnti* | 2.925.916,35 | 0,00 | 0,00 | 91,92 | 0,00 | 2.926.008,27 |
|  | b | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | c | *Contributi agli investimenti* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 585,21 | 0,00 | 585,21 |
| 4 |  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 204.682,79 | 276.127,61 | 541.441,10 | 0,00 | 1.682.353,95 | 2.704.605,45 |
|  | a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 56.299,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 56.299,09 |
|  | b | *Ricavi della vendita di beni* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | c | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 148.383,70 | 276.127,61 | 541.441,10 | 0,00 | 1.682.353,95 | 2.648.306,36 |
| 5 |  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 |  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 1.209,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.209,67 |
| 7 |  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.202,70 | 8.202,70 |
| 8 |  | Altri ricavi e proventi diversi | 151.828,69 | 34.812,35 | 451.804,15 | 3,71 | 443.129,25 | 1.081.578,15 |
|  |  | **totale componenti positivi della gestione A)** | **11.778.579,26** | **312.149,63** | **993.245,25** | **680,84** | **2.133.685,90** | **15.218.340,88** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 227.612,96 | 17.015,74 | 10.522,90 | 0,05 | 435.996,05 | 691.147,70 |
| 10 |  | Prestazioni di servizi | 4.216.122,01 | 112.277,38 | 114.372,70 | 22,66 | 694.251,35 | 5.137.046,10 |
| 11 |  | Utilizzo beni di terzi | 16.885,95 | 6.753,71 | 1.026,00 | 4,90 | 408.037,05 | 432.707,61 |
| 12 |  | Trasferimenti e contributi | 1.955.180,46 | 0,00 | 0,00 | 400,17 | 0,00 | 1.955.580,63 |
|  | a | *Trasferimenti correnti* | 1.865.939,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.865.939,64 |
|  | b | *Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | c | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | 89.240,82 | 0,00 | 0,00 | 400,17 | 0,00 | 89.640,99 |
| 13 |  | Personale | 1.393.468,33 | 58.692,20 | 152.484,20 | 18,15 | 700.379,30 | 2.305.042,18 |
| 14 |  | Ammortamenti e svalutazioni | 1.443.100,87 | 102.549,55 | 313.278,45 | 0,38 | 29.941,30 | 1.888.870,55 |
|  | a | *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | 96.828,55 | 15.870,00 | 1.009,25 | 0,05 | 14.531,10 | 128.238,95 |
|  | b | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 1.316.838,98 | 2.847,41 | 310.597,50 | 0,33 | 8.795,00 | 1.639.079,22 |
|  | c | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | d | *Svalutazione dei crediti* | 29.433,34 | 83.832,14 | 1.671,70 | 0,00 | 6.615,20 | 121.552,38 |
| 15 |  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | -61,77 | -3.941,85 | 0,05 | -3.757,20 | -7.760,77 |
| 16 |  | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 14.191,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.191,08 |
| 17 |  | Altri accantonamenti | 2.274,00 | 1.743,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.017,71 |
| 18 |  | Oneri diversi di gestione | 74.748,07 | 2.258,99 | 320.564,50 | 2,80 | 21.491,30 | 419.065,66 |
|  |  | **totale componenti negativi della gestione B)** | **9.329.392,65** | **315.420,59** | **908.306,90** | **449,16** | **2.286.339,15** | **12.839.908,45** |
|  |  | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **2.449.186,61** | **-3.270,96** | **84.938,35** | **231,68** | **-152.653,25** | **2.378.432,44** |

Proventi e Oneri Finanziari:

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l’esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|  |  | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** |  |  |  |  |  |  |
|  |  | *Proventi finanziari* |  |  |  |  |  |  |
| 19 |  | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | a | *da società controllate* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | b | *da società partecipate* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | c | *da altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 |  | Altri proventi finanziari | 172,08 | 3.992,40 | 24.225,45 | 0,00 | 115,70 | 28.505,63 |
|  |  | **Totale proventi finanziari** | **172,08** | **3.992,40** | **24.225,45** | **0,00** | **115,70** | **28.505,63** |
|  |  | Oneri finanziari |  |  |  |  |  |  |
| 21 |  | Interessi ed altri oneri finanziari |  |  |  |  |  |  |
|  | a | *Interessi passivi* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | b | *Altri oneri finanziari* | 0,00 | 2.359,29 | 44,95 | 0,00 | 7,75 | 2.411,99 |
|  |  | **Totale oneri finanziari** | **0,00** | **2.359,29** | **44,95** | **0,00** | **7,75** | **2.411,99** |
|  |  | **totale (C)** | **172,08** | **1.633,11** | **24.180,50** | **0,00** | **107,95** | **26.093,64** |

Proventi e Oneri Straordinari:

Il dettaglio è rappresentato da:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** | | | **COMUNE DI SARROCH** | **ABBANOA** | **CACIP** | **EGAS** | **TECNOCASIC** | **Bilancio Consolidato** |
|  |  | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** |  |  |  |  |  |  |
| 24 |  | *Proventi straordinari* |  |  |  |  |  |  |
|  | a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | 1.690.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.690.000,00 |
|  | c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 810.324,20 | 0,00 | 0,00 | 4,59 | 0,00 | 810.328,79 |
|  | d | *Plusvalenze patrimoniali* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | e | *Altri proventi straordinari* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | totale proventi | **2.500.324,20** | **0,00** | **0,00** | **4,59** | **0,00** | **2.500.328,79** |
| 25 |  | *Oneri straordinari* |  |  |  |  |  |  |
|  | a | *Trasferimenti in conto capitale* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | b | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | 62.286,35 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 62.286,36 |
|  | c | *Minusvalenze patrimoniali* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | d | *Altri oneri straordinari* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | totale oneri | **62.286,35** | **0,00** | **0,00** | **0,01** | **0,00** | **62.286,36** |
|  |  | **Totale (E) (E20-E21)** | **2.438.037,84** | **0,00** | **0,00** | **4,58** | **0,00** | **2.438.042,42** |

**Reciprocità Costi/Ricavi fra Società oggetto di consolidamento:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Costi** | **Ricavi** | **Note/Differenza** |
| Comune di Sarroch/Abbanoa S.p.A.  Abbanoa S.p.A. / Comune di Sarroch  Comune di Sarroch /CACIP  CACIP/ Comune di Sarroch  Comune di Sarroch /E.G.A.S.  E.G.A.S./ Comune di Sarroch  Comune di Sarroch/Tecnocasic S.p.A.  Tecnocasic S.p.A. / Comune di Sarroch | 134.697,93  0,00  0,00  0,00  8.135,35  0,00  308.484,86  0,00 | 0,00  98.651,45  0,00  0,00  0,00  8.135,35  0,00  331.697,02 | Spese sostenute per servizi idrici  **E 24c 36.046,48**  Quota consortile  Servizio Smaltimento rifiuti  **E 25 b23.212,16** |

**CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORI A 5 ANNI (Ente e Societa’)**

Non presenti

**STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

Non presenti

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.

**Conclusioni**

Questa relazione comprensiva della nota integrativa, prevista dall’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011, è allegata al bilancio consolidato dell’esercizio 2019 composto da:

- conto economico consolidato,

- stato patrimoniale attivo consolidato,

- stato patrimoniale passivo e patrimonio netto consolidato.

1. Alla luce dell’elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell’Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto delle partite infragruppo. Inoltre per i soggetti per i quali si è provveduto al consolidamento proporzionale il dato esposto è stato rapportato alla quota di possesso detenuta dal Comune di SARROCH. [↑](#footnote-ref-1)