



Nota integrativa al Bilancio Consolidato esercizio 2018

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018]
COMUNE DI OSSI

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016 (Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti) e dal 2017 (Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti).

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D.Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/4, che sancisce i principali elementi da tenere in considerazione per la redazione del documento.

Metodi di consolidamento

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale.

1. Metodo integrale: tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo.

2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Ossi è quello **Proporzionale** per la società Abbanoa S.p.a.

Operazioni infragruppo

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Criteri di valutazione

Per ogni voce dello schema di Bilancio Consolidato è stato specificato il criterio di valutazione adottato.

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

Entro il 31 dicembre di ogni esercizio l'Ente provvede alla determinazione ed approvazione da parte dell'Organo Consiliare del Gruppo Amministrazione Pubblica, predisponendo la documentazione atta all'analisi della situazione delle partecipate dirette e indirette al fine di determinare quali di esse debbano essere ricomprese nel G.A.P.

| Denominazione | Tipologia | % di partecipazione | Servizi svolti |
|--|---------------------------------------|---------------------|--|
| Abbanoa S.p.A. | Società a totale capitale pubblico | 0,0481990 | Gestione del servizio idrico integrato |
| Ente di Governo dell'Ambito Sardegna (E.G.A.S.) | Consorzio pubblico (Comuni e Regione) | 0,28433 | Organizzazione del servizio idrico integrato |

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2018 i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ossi":

- Abbanoa S.p.A.
- Ente di Governo dell'Ambito Sardegna (E.G.A.S.)

Area di Consolidamento

Con deliberazione l'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato.

Le risultanze dell'analisi effettuata sono riportate nello schema seguente:

| Tipologia | Denominazione | Quota partecipazione | Motivazione dell'inserimento nell'area di consolidamento |
|------------------------------------|----------------|----------------------|---|
| Società a totale capitale pubblico | Abbanoa S.p.A. | 0,048% | INCIDENZA non SUPERIORE AL 10% SUL BILANCIO DELL'ENTE ma trattasi di società in house |

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2018 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ossi", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- Abbanoa S.p.A.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.

- Passivo.

- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale dell'Ente**.

| ATTIVO | VALORI AL 31/12/2018 |
|--|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 40.753,86 |
| Immobilizzazioni materiali | 12.150.715,35 |
| Immobilizzazioni finanziarie | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 12.191.469,21 |
| Rimanenze | |
| Crediti | 2.265.244,29 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | |
| Disponibilità liquide | 419.793,13 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 2.685.037,42 |
| Ratei e risconti | |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 14.876.506,63 |

| PASSIVO | VALORI AL 31/12/2018 |
|---|----------------------|
| Patrimonio Netto | 3.838.924,39 |
| Fondi per rischi e oneri | 5.577,76 |
| TFR | |
| Debiti da finanziamento | 2.758.536,67 |
| Debiti verso fornitori | 731.264,62 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 266.077,08 |
| Altri debiti | |
| TOTALE DEBITI | 130.619,77 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | |
| TOTALE DEL PASSIVO | 14.876.506,63 |

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

- Denominazione sociale: Abbanoa S.p.a

- Sede: Località: VIA STRAULLU 35 - 08100 NUORO (NU)

- Attività svolta: servizio idrico integrato e sovrintende all'erogazione dei seguenti servizi: captazione, adduzione potabilizzazione e distribuzione di acqua potabile; convogliamento e depurazione delle acque reflue.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,048%

| ATTIVO | VALORI AL 31/12/2018 |
|--|-----------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 237.809.040,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 33.406.848,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 271.215.888,00 |
| Rimanenze | 126.469,00 |
| Crediti | 674.095.318,00 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | |
| Disponibilità liquide | 105.174.645,00 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 779.396.432,00 |
| Ratei e risconti | 427.656,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 1.051.039.976,00 |

| PASSIVO | VALORI AL 31/12/2018 |
|---|-----------------------------|
| Patrimonio Netto | 341.458.222,00 |
| Fondi per rischi e oneri | 104.431.187,00 |
| TFR | 1.862.303,00 |
| Debiti da finanziamento | 203.229.842,00 |
| Debiti verso fornitori | 109.528.521,00 |
| Acconti | 59.877.050,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 94.599.232,00 |
| Altri debiti | 31.492.021,00 |
| TOTALE DEBITI | 498.726.666,00 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 104.561.598,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 1.051.039.976,00 |

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| I | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| | 1 Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 8.829,74 | | BI2 | BI2 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.549,32 | | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 14.231,07 | 16.080,91 | BI4 | BI4 |
| | 5 Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 33.122,84 | 34.898,16 | BI6 | BI6 |
| | 9 Altre | 96.169,22 | 66.230,76 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 154.902,19 | 117.209,83 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| | II 1 Beni demaniali | 3.994.034,21 | 3.941.299,82 | | |
| III | 1.1 Terreni | 15.938,70 | 15.938,70 | | |
| | 1.2 Fabbricati | 253.501,00 | 211.265,73 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 3.724.594,51 | 3.714.095,39 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | | | | |
| | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 7.686.295,94 | 7.162.657,87 | | |
| | 2.1 Terreni | 1.396.591,59 | 355.603,02 | BII1 | BII1 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.2 Fabbricati | 4.380.849,06 | 4.768.606,55 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 84.413,47 | 94.409,54 | BII2 | BII2 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 6.167,13 | 3.690,51 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | | | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 30.619,52 | 31.399,78 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 2.525,39 | | | |
| | 2.8 Infrastrutture | 1.784.721,61 | 1.908.403,94 | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 408,17 | 544,53 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 486.420,49 | 448.330,09 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 12.166.750,64 | 11.552.287,78 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in | | | BIII1 | BIII1 |
| | a imprese controllate | | | BIII1a | BIII1a |
| | b imprese partecipate | | | BIII1b | BIII1b |
| | c altri soggetti | | | | |
| | 2 Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| | b imprese controllate | | | BIII2a | BIII2a |
| | c imprese partecipate | | | BIII2b | BIII2b |
| | d altri soggetti | | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 12.321.652,83 | 11.669.497,61 | | |
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |

| | | | | | | |
|-----|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | | 60,71 | 3.424,30 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | | 60,71 | 3.424,30 | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | | 1.020.294,10 | 1.126.152,27 | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | | 4.393,95 | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | | 989.200,84 | 1.121.758,32 | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | 31.093,26 | | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | 805.885,01 | 492.293,66 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | | 805.205,76 | 492.293,66 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | 679,25 | | CII2 | CII2 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | | | CII3 | CII3 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | | | | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | | 309.903,43 | 371.438,59 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | | 452.727,50 | 44.121,92 | CII5 | CII5 |
| a | <i>verso l'erario</i> | | | | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | 6.029,27 | 11.792,44 | | |
| c | <i>altri</i> | | 446.698,23 | 32.329,48 | | |
| | Totale crediti | | 2.588.810,04 | 2.034.006,44 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | | | CIII1,2,3 CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | | 419.793,13 | | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | | 419.793,13 | | | CIV1a |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | | | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | | 50.479,89 | 72.052,80 | CIV1 | CIV1b,c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | 3,94 | 7,70 | CIV2,3 | CIV2,3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | | 470.276,96 | 72.060,50 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 3.059.147,71 | 2.109.491,24 | | |
| | <u>D) RATEI E RISCONTI</u> | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | | D | D |
| 2 | Risconti attivi | | 205,27 | 174,39 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | 205,27 | 174,39 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | 15.381.005,81 | 13.779.163,24 | | |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|--------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.770.076,71 | 1.770.076,71 | AI | AI |
| II | Riserve | 1.502.126,01 | 822.996,55 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | -138.661,62 | 48.815,66 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | <i>da capitale</i> | 578.816,91 | -261.147,96 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 1.061.970,72 | 1.035.328,85 | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | | | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 730.621,60 | 126.521,85 | AIX | AIX |

| | | | | | |
|---|---|---------------|---------------|-------------------------|------------------------|
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 4.002.824,32 | 2.719.595,11 | | |
| 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) | | 4.002.824,32 | 2.719.595,11 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 5.577,76 | 2.788,88 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 251,20 | 1.059,74 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 49.875,77 | 43.529,17 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 55.704,73 | 47.377,79 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 893,91 | 938,92 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 893,91 | 938,92 | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 2.856.086,99 | 3.061.596,53 | D1e D2 | D1 |
| a | prestiti obbligazionari | | | | |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 2.539.872,11 | | | |
| c | verso banche e tesoriere | 25.674,40 | 97.371,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 290.540,48 | 2.964.225,53 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 783.838,31 | 786.020,02 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 28.740,98 | 13.821,94 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 311.484,71 | 221.783,84 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 21.189,79 | 25.516,82 | | |
| c | imprese controllate | 45.407,63 | 48.206,52 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | | | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 244.887,29 | 148.060,50 | | |
| 5 | Altri debiti | 145.735,95 | 101.136,41 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 2.202,88 | 5.450,95 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 4.123,48 | 8.779,48 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | | | | |
| d | altri | 139.409,59 | 86.905,98 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 4.125.886,94 | 4.184.358,74 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | 7.195.695,91 | 6.826.892,68 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 7.145.506,34 | 6.826.829,14 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 7.145.506,34 | 6.826.829,14 | | |
| b | da altri soggetti | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 50.189,57 | 63,54 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 7.195.695,91 | 6.826.892,68 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 15.381.005,81 | 13.779.163,24 | | |
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | | | | |
| 2) Beni di terzi in uso | | | | | |
| 3) Beni dati in uso a terzi | | | | | |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | | |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | | |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | | |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | | | | |

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comune di Ossi, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Immobilizzazioni

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2018 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2018 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|---|-----------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | |
| Costi di impianto e di ampliamento | - |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 8.829,74 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.549,32 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 14.231,07 |

| | |
|--|-------------------|
| Avviamento | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 33.122,84 |
| Altre | 96.169,22 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 154.902,19 |

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni immateriali facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni Materiali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|---|----------------------|
| Immobilizzazioni materiali | |
| Beni demaniali | 3.994.034,21 |
| Terreni | 15.398,70 |
| Fabbricati | 253.501,00 |
| Infrastrutture | 3.724.594,51 |
| Altri beni demaniali | |
| Altre immobilizzazioni materiali | 7.686.295,94 |
| Terreni | 1.396.591,59 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | |
| Fabbricati | 4.380.849,06 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | |
| Impianti e macchinari | 84.413,47 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | |
| Attrezzature industriali e commerciali | 6.167,13 |
| Mezzi di trasporto | |
| Macchine per ufficio e hardware | 30.619,52 |
| Mobili e arredi | 2.525,39 |
| Infrastrutture | 1.784.721,61 |
| Diritti reali di godimento | |
| Altri beni materiali | 408,17 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 486.420,49 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 12.166.750,64 |

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|--|--|
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | |
| Partecipazioni in | |
| <i>imprese controllate</i> | |
| <i>imprese partecipate</i> | |
| <i>altri soggetti</i> | |
| Crediti verso | |
| altre amministrazioni pubbliche | |
| <i>imprese controllate</i> | |
| <i>imprese partecipate</i> | |
| <i>altri soggetti</i> | |
| Altri titoli | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | |

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Attivo circolante

Le Rimanenze

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|-------------------------|--------------|
| Rimanenze | 60,71 |
| TOTALE RIMANENZE | 60,71 |

Per la compilazione del prospetto delle Rimanenze facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011.

I Crediti

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|---|---------------------|
| <u>Crediti</u> | |
| Crediti di natura tributaria | 1.020.294,10 |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | |

| | |
|---|---------------------|
| <i>Altri crediti da tributi</i> | 989.200,84 |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 31.093,26 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 805.885,01 |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 805.205,76 |
| <i>imprese controllate</i> | 679,25 |
| <i>imprese partecipate</i> | |
| <i>verso altri soggetti</i> | |
| Verso clienti ed utenti | 309.903,43 |
| Altri Crediti | 452.727,50 |
| <i>verso l'erario</i> | |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 6.029,27 |
| <i>altri</i> | 446.698,23 |
| Totale crediti | 2.588.810,04 |

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti verso clienti ed utenti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - verso l'erario

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti – altri

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Il Comune di Ossi alla data al 31.12.2018 riporta un credito pari 175.092,49 di cui:

29.807,49 per fatture emesse
12.290,78 per fatture da emettere
15.187,81 per depositi cauzionali
30.666,74 per fatture emesse x importi non dovuti
87.139,67 per mutui

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | |
|--|--|
| Partecipazioni | |
| Altri titoli | |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | |

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo Comune di Ossi rappresentano investimenti a breve termine.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|---|-------------------|
| Disponibilità liquide | |
| Conto di tesoreria | 419.793,13 |
| <i>Istituto tesoriere</i> | |
| <i>presso Banca d'Italia</i> | |
| Altri depositi bancari e postali | 50.479,89 |
| Denaro e valori in cassa | 3,94 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | |
| Totale disponibilità liquide | 470.276,96 |

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni

infragruppo.

Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|------------------------------------|---------------|
| D) RATEI E RISCONTI | |
| Ratei attivi | - |
| Risconti attivi | 205,27 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 205,27 |

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Gli elementi del passivo

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Il fondo di dotazione può registrare movimentazioni ad incremento mediante la destinazione degli utili di esercizio, opzione oggetto di specifica deliberazione consiliare da adottare in sede di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato.

Le riserve hanno la funzione di copertura delle eventuali perdite degli esercizi e, al pari del fondo di dotazione, possono essere incrementate da risultati economici positivi; tali manovre di copertura perdite e destinazione di utili d'esercizio devono essere deliberate dall'organo consiliare.

Qualora il patrimonio netto (ad esclusione del fondo di dotazione) non fosse capiente rispetto alla perdita da compensare, l'eccedenza sarà rinviata agli esercizi successivi come "perdita portata a nuovo"; attraverso questo meccanismo si vuole garantire la copertura della perdita stessa con ricavi futuri.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi

| | |
|---|--------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | |
| Fondo di dotazione | 1.770.076,71 |
| Riserve | 1.502.126,01 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | -138.661,62 |
| da capitale | 578.816,91 |

| | |
|--|---------------------|
| da permessi di costruire | 1.061.970,72 |
| Altre riserve indisponibili | |
| Risultato economico dell'esercizio | 730.621,60 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | |
| 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) | 4.002.824,32 |

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2018 ammonta a **4.002.824,32**, di cui € 0 di pertinenza di conto terzi.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) *"è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo"*.

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comune di Ossi, la sezione in esame non è stata valorizzata.

Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|---|------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| per trattamento di quiescenza | 5.577,76 |
| per imposte | 251,20 |
| altri | 49.875,77 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 55.704,73 |

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|--|---------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 893,91 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 893,91 |

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo

Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|---|---------------------|
| D) DEBITI | |
| Debiti da finanziamento | 2.856.086,99 |
| <i>prestiti obbligazionari</i> | |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 2.539.872,11 |
| <i>verso banche e tesoriere</i> | 25.674,40 |
| <i>verso altri finanziatori</i> | 290.540,48 |
| Debiti verso fornitori | 783.838,31 |
| Acconti | 28.74,98 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 311.484,71 |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 21.189,79 |
| <i>imprese controllate</i> | 45.407,63 |
| <i>imprese partecipate</i> | |
| <i>altri soggetti</i> | 244.887,29 |
| Altri debiti | 145.735,95 |
| <i>tributari</i> | 2.202,88 |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 4.123,48 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | |
| <i>altri</i> | 139.409,59 |
| TOTALE DEBITI (D) | 4.125.886,94 |

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Ossi, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2018.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2018 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2018 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- A seguito di un credito residuo a favore del Comune di Ossi nei confronti di Abbanoa spa sono stati Stornati: 159.904,68 relativi a :

29.807,49 per fatture emesse

12.290,78 per fatture da emettere

30.666,74 per fatture emesse x importi non dovuti
87.139,67 per mutui

Acconti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli acconti nel corso dell'esercizio 2018, ancora in attesa di essere liquidate.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

A seguito di un credito residuo a favore del Comune di Ossi nei confronti di Abbanoa spa sono stati Stornati 15.187,81 per depositi cauzionali.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2018 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2018 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Debiti assiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | |
|---|--------------|
| Ratei passivi | - |
| Risconti passivi | 7.195.695,91 |
| 1.Contributi agli investimenti | 7.145.506,34 |
| <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 7.145.506,34 |
| <i>da altri soggetti</i> | |
| 2.Concessioni pluriennali | |
| 3.Altri risconti passivi | 50.189,57 |

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio riferito al Gruppo "Comune di Ossi" è pari a 728.281,36 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2018.

Le voci del **Conto Economico dell'Ente** sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

| CONTO ECONOMICO AL 31/12/2018 | |
|---|-------------------|
| A – Componenti positivi della gestione | 5.138.801,88 |
| B – Componenti negativi della gestione | 5.185.262,37 |
| (A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione | -46.460,49 |
| C – Proventi ed oneri finanziari | |
| D – Rettifiche di valore attività finanziarie | |
| E – Proventi ed oneri straordinari | |
| Risultato prima delle imposte | 826.937,78 |
| Imposte | 98.656,42 |
| Risultato dell'esercizio | 728.281,36 |
| | |

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Conto Economico della società Abbanoa S.p.a:**

| CONTO ECONOMICO AL 31/12/2018 | |
|---|----------------------|
| A – Componenti positivi della gestione | 292.087.625,00 |
| B – Componenti negativi della gestione | 282.259.938,00 |
| (A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione | 9.827.687,00 |
| C – Proventi ed oneri finanziari | 2.518.743,00 |
| D – Rettifiche di valore attività finanziarie | |
| E – Proventi ed oneri straordinari | |
| Risultato prima delle imposte | 11.038.731,00 |
| Imposte | 6.163.242,00 |
| Risultato dell'esercizio | 4.875.489,00 |

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2018.

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 1.572.327,01 | 1.655.318,76 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 311.213,29 | 323.089,59 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 3.009.301,09 | 2.801.642,54 | | |
| <i>a</i> | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 3.009.301,09 | 2.801.642,54 | | A5c |
| <i>b</i> | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | | | | E20c |
| <i>c</i> | <i>Contributi agli investimenti</i> | | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 260.240,20 | 385.907,06 | A1 | A1a |
| <i>a</i> | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 20.741,06 | 20.600,34 | | |
| <i>b</i> | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | | 131.952,89 | | |
| <i>c</i> | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 239.499,14 | 233.353,83 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 554,79 | 658,16 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 125.367,56 | 119.918,56 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 5.279.003,94 | 5.286.534,67 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 95.054,24 | 114.681,26 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.745.939,87 | 1.796.618,08 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 12.086,85 | 11.332,53 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 1.413.614,29 | 1.347.644,85 | | |
| <i>a</i> | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.398.389,57 | 1.339.214,58 | | |
| <i>b</i> | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | | | | |
| <i>c</i> | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 15.224,72 | 8.430,27 | | |

| | | | | | |
|-----------------------------|---|--------------|--------------|-----------------------------|---------------------------|
| 13 | Personale | 1.242.142,78 | 1.234.634,95 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 726.359,13 | 528.616,58 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 11.107,15 | 7.005,74 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 413.836,53 | 418.299,42 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 301.415,45 | 103.311,42 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -435,39 | 280,29 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 9.489,62 | 6.279,47 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 3.237,68 | 3.097,25 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 73.258,06 | 87.121,00 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 5.320.747,13 | 5.130.306,26 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -41.743,19 | 156.228,41 | | |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| | <u>Proventi finanziari</u> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| a | da società controllate | | | | |
| b | da società partecipate | | | | |
| c | da altri soggetti | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1.749,29 | 6.697,03 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 1.749,29 | 6.697,03 | | |
| | <u>Oneri finanziari</u> | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 194.453,54 | 202.725,59 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 193.244,54 | 200.583,40 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 1.209,00 | 2.142,19 | | |
| | Totale oneri finanziari | 194.453,54 | 202.725,59 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -192.704,25 | -196.028,56 | | |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 41,01 | 50,51 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | 41,01 | 50,51 | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 1.087.069,49 | 687.030,00 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | | 56.138,70 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 771.418,59 | 94.214,53 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 315.650,90 | 455.817,69 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | | | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | | 80.859,08 | | |
| | Totale proventi straordinari | 1.087.069,49 | 687.030,00 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 20.426,68 | 416.960,09 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 20.426,68 | 416.960,09 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | | | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 20.426,68 | 416.960,09 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 1.066.642,81 | 270.069,91 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 832.236,38 | 230.320,27 | | |
| | | | | | |
| 26 | Imposte (*) | 101.614,78 | 103.798,42 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 730.621,60 | 126.521,85 | E23 | E23 |
| 28 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | | | | |

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.

- Gestione finanziaria.

- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|---|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | |
| Proventi da tributi | 1.572.327,01 |
| Proventi da fondi perequativi | 311.213,29 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 3.009.301,09 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 260.240,20 |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 20.741,06 |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i> | |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 239.499,14 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | |
| Altri ricavi e proventi diversi | 125.367,56 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 5.279.003,94 |

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Sono stati elisi proventi reciproci a favore del comune realizzati nei confronti di Abbanoa spa per euro 86.181,34 relativa alla quota di oneri di ammortamento dei mutui da corrispondere al comune di competenza dell'anno 2018.

Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | |
|--|---------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 95.054,24 |
| Prestazioni di servizi | 1.745.939,87 |
| Utilizzo beni di terzi | 12.086,85 |

| | |
|--|---------------------|
| Trasferimenti e contributi | 1.413.614,29 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.398.389,57 |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 15.224,72 |
| Personale | 1.242.142,78 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 726.359,13 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 11.107,15 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 413.836,53 |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 301.415,45 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -435,39 |
| Accantonamenti per rischi | 9.489,62 |
| Altri accantonamenti | 3.237,68 |
| Oneri diversi di gestione | 73.258,06 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 5.320.747,13 |

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, Prestazioni di servizi, Utilizzo beni di terzi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Nella sezione Prestazioni di servizi di Abbanoa sono stati elisi costi reciproci pari a euro 86.181,34 corrispondenti alla quota di oneri di ammortamento dei mutui da corrispondere al comune di competenza dell'anno 2018.

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo. Secondo quanto stabilito dal principio contabile di riferimento, per ogni organismo compreso dell'area di consolidamento è necessario indicare l'ammontare *"delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale"*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

Inoltre il principio contabile richiede che sia indicato *“cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri finanziari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|--|------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | |
| Proventi finanziari | |
| Proventi da partecipazioni | |
| da società controllate | |
| da società partecipate | |
| da altri soggetti | |
| Altri proventi finanziari | 1.749,29 |
| Totale proventi finanziari | |
| Oneri finanziari | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 194.453,54 |
| Interessi passivi | |

| | |
|--|-------------|
| <i>Altri oneri finanziari</i> | |
| Totale oneri finanziari | 194.453,54 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -192.704,25 |

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Rettifiche di valore Attività finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|--|---|
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | |
| Rivalutazioni | |
| Svalutazioni | - |

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

| | |
|--|---------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | |
| Proventi straordinari | 1.087.069,49 |

| | |
|---|---------------------|
| <i>Proventi da permessi di costruire</i> | |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 771.418,59 |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 315.650,90 |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | |
| <i>Altri proventi straordinari</i> | |
| Totale proventi straordinari | 1.087.069,49 |
| Oneri straordinari | 20.426,68 |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | |
| <i>Altri oneri straordinari</i> | |
| Totale oneri straordinari | 20.426,68 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 1.066.642,81 |

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Imposte

L'importo pari a 101.614,78 indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

| | |
|--|-------------------|
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 832.26,38 |
| Imposte | 101.614,78 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 730.621,60 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - |

L'importo pari a € **730.621,60** indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Non è stata valorizzata la quota del risultato economico di pertinenza di terzi, in quanto non ricorre la fattispecie