



Nota integrativa al Bilancio Consolidato esercizio 2021

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021]
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 il metodo proporzionale per le società Abbanoa Spa .

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. Il Comune di Ossi ha deliberato in data 30/11/2022 le risultanze di tale analisi e le stesse sono di seguito riproposte:

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Servizi svolti
Abbanoa S.p.A.	Società a totale capitale pubblico	0,048199	Gestione del servizio idrico integrato
Ente di Governo dell'Ambito Sardegna (E.G.A.S.)	Consorzio pubblico (Comuni e Regione)	0,28360	Organizzazione del servizio idrico integrato

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2021 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 della Sardegna
-

Area di Consolidamento

Con deliberazione del 30/11/2022 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:

Denominazione	Quota partecipazione	Motivazione dell'inserimento nell'area di consolidamento
Abbanoa S.p.A.	0,048199	RIENTRA NEL PERIMETRO DEL CONSOLIDAMENTO AI SENSI DEL PUNTO 3.1 DELL'ALLEGATO 4/4 AL D.LGS.118/2011

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2021 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 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	323.276,13
Immobilizzazioni materiali	13.233.961,0
Immobilizzazioni finanziarie	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	13.557.237,15
Rimanenze	-
Crediti	1.269.551,97
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	2.475.918,60
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.745.470,57
Ratei e risconti	-
TOTALE DELL'ATTIVO	17.302.707,72

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	2.060.115,89
Fondi per rischi e oneri	-
TFR	-
Debiti da finanziamento	5.349.209,63
Debiti verso fornitori	791.692,33
Debiti per trasferimenti e contributi	621.570,15
Altri debiti	398.405,82
TOTALE DEBITI	7.160.877,93
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.081.713,90
TOTALE DEL PASSIVO	17.302.707,72

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: 0,048199

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	347.263.470,00
Immobilizzazioni materiali	52.519.145,00
Immobilizzazioni finanziarie	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	399.782.615,00
Rimanenze	310.620,00
Crediti	698.129.207,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	257.450.268,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	955.890.095,00
Ratei e risconti	575.740,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.356.248.450,00

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	349.359.295,00
Fondi per rischi e oneri	94.139.542,00
TFR	1.590.745,00
Debiti da finanziamento	352.644.881,00
Debiti verso fornitori	113.706.234,00
Acconti	56.976.468,00
Debiti per trasferimenti e contributi	115.323.825,00
Altri debiti	17.066.757,00
TOTALE DEBITI	655.718.618,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	255.440.280,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.135.248.450,00

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2021

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	71.564,12	96.790,75	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.814,68	1.475,83	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.996,39	10.943,59	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.893,40	36.496,19	BI6	BI6
	9 Altre	363.385,06	297.496,95	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	490.653,65	443.203,31		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	3.942.967,31	4.017.461,75		
	1.1 Terreni	15.938,70	15.938,70		
	1.2 Fabbricati	320.581,81	294.597,84		
	1.3 Infrastrutture	3.606.446,80	3.706.925,21		
III	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.716.496,67	8.448.846,85		
	2.1 Terreni	1.395.027,20	1.394.182,52	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.543.333,11	5.303.282,88		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	62.345,57	71.838,76	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	16.567,23	17.429,56	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	82.080,52			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.336,76	8.332,19		
	2.7 Mobili e arredi	197.361,29	113.384,98		
	2.8 Infrastrutture	1.415.444,99	1.539.185,68		
	2.99 Altri beni materiali		1.210,28		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	599.810,74	856.045,62	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	13.259.274,72	13.322.354,22		
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)	13.749.928,37	13.765.557,53		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>	149,72	206,30	CI	CI
	Totale rimanenze	149,72	206,30		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	605.251,42	476.221,35		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	587.938,37	476.221,35		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.313,05			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	546.777,38	518.347,90		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	546.777,38	518.347,90		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	166.512,65	300.894,11	CII1	CII1
4	Altri Crediti	54.089,65	343.828,53	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	26.331,75	28.438,62		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.956,56	6.116,34		
c	<i>altri</i>	23.801,34	309.273,57		
	Totale crediti	1.372.631,10	1.639.291,89		
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	2.428.641,16	1.982.281,94		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.428.641,16	1.982.281,94		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	171.363,85	61.273,60	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	2,04	2,56	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.600.007,05	2.043.558,10		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.972.787,87	3.683.056,29		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi		329,68	D	D
2	Risconti attivi	277,50		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	277,50	329,68		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.722.993,74	17.448.943,50		

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.

B) 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 31/12/2021 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2021 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	71.564,12
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.814,68
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.996,39
Avviamento	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.893,40
Altre	363.385,06
Totale immobilizzazioni immateriali	490.653,65

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	3.942.967,31
Terreni	15.938,70
Fabbricati	320.581,81
Infrastrutture	3.606.446,80
Altri beni demaniali	
Altre immobilizzazioni materiali	8.716.496,67
Terreni	1.395.027,20
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	5.543.333,11
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	62.345,57
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	16.567,23
Mezzi di trasporto	82.080,52
Macchine per ufficio e hardware	4.336,76
Mobili e arredi	197.361,29
Infrastrutture	1.415.444,99
Diritti reali di godimento	
Altri beni materiali	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	599.810,74
Totale immobilizzazioni materiali	13.259.274,72

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.

Immobilizzazioni Finanziarie	
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.

E stata eseguita la valutazione del quota di partecipazione secondo il metodo del patrimonio netto, e di conseguenza è stato incrementato il valore delle Immobilizzazioni finanziarie.

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

C) Attivo circolante

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.

Crediti	
Crediti di natura tributaria	605.251,42
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
<i>Altri crediti da tributi</i>	587.938,37
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.313,05
Crediti per trasferimenti e contributi	546.777,38
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	546.777,38
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>verso altri soggetti</i>	
Verso clienti ed utenti	166.512,65
Altri Crediti	54.089,65
<i>verso l'erario</i>	26.331,75
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.956,56
<i>altri</i>	23.801,34
Totale crediti	1.372.631,10

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 sono intervenute le seguenti variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

- La Società Abbanoa spa al 31.12.2021 riporta un credito pari euro 62.314,53 verso il Comune di Ossi per fatture da emettere riferite all'anno 2021 ;

-La Società Abbanoa spa al 31.12.2021 riporta un credito negativo pari euro 4.308,00 verso il Comune di Ossi per fatture emesse nell'anno 2021 da pagare;

-Il Comune di Ossi al 31.12.2021 riporta un credito pari euro 12.005,98 verso La Società Abbanoa Spa per la quota di depositi cauzionali;

-Il Comune di Ossi al 31.12.2021 riporta un credito pari euro 111.763,66 verso La Società Abbanoa Spa per Oneri ammortamento mutui;

-Il Comune di Ossi al 31.12.2021 riporta un credito negativo pari euro 0,01 verso La Società Abbanoa Spa per Oneri ammortamento service, L'importo indicato è al netto dei contributi, erogati o da erogare, corrisposti da RAS e dei pagamenti/compensazioni effettuate;

-Il Comune di Ossi al 31.12.2021 riporta un credito 51.636,01 verso La Società Abbanoa Spa per relativo alla quota di tariffa spettante al Comune, fatturata da Abbanoa spa, al netto delle compensazioni e dei pagamenti effettuati.

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 non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

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	2.428.641,16
<i>Istituto tesoriere</i>	2.428.641,16
<i>presso Banca d'Italia</i>	
Altri depositi bancari e postali	171.363,85
Denaro e valori in cassa	2,04
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	2.600.007,05

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

D) Ratei e Risconti

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

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	
Risconti attivi	277,50
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	277,50

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

Si riporta di seguito la sezione dal passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2021

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	1.635.064,51		AI	AI
II	Riserve	1.876.435,41			
b	da capitale	552.269,42		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.156.771,22			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili	167.394,77			
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	460.687,63		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.743.683,95		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		2.228.503,60			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.228.503,60	1.738.793,19		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	617,62	381,70	B2	B2
3	Altri	44.756,70	44.649,31	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		45.374,32	45.031,01		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		766,71	779,24	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		766,71	779,24		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.519.180,94	5.695.091,26		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	5.299.209,63			
c	verso banche e tesoriere	107.428,17	62.227,89	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	112.543,14	5.632.863,37	D5	
2	Debiti verso fornitori	776.485,31	998.478,80	D7	D6
3	Acconti	27.462,09	27.626,24	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	513.755,42	498.712,68		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	19.385,14	23.143,21		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	494.370,28	475.569,47		
5	Altri debiti	406.631,82	256.641,70	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	9.647,57	6.524,20		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.691,10	3.132,35		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	383.293,15	246.985,15		

		TOTALE DEBITI (D)	7.243.515,58	7.476.550,68		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	4,00	100.701,16	E	E	
II	Risconti passivi	8.204.829,53	8.087.088,22	E	E	
1	Contributi agli investimenti	8.081.713,90	8.087.088,22			
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.081.713,90	8.087.088,22			
b	da altri soggetti					
2	Concessioni pluriennali					
3	Altri risconti passivi	123.115,63				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.204.833,53	8.187.789,38			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.722.993,74	17.448.943,50			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	951.932,75			
	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		951.932,75			

Gli elementi del passivo

A)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	1.635.064,51
Riserve	1.876.435,41
<i>da capitale</i>	552.269,42
<i>da permessi di costruire</i>	1.156.771,22
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	
<i>altre riserve indisponibili</i>	167.394,77
<i>altre riserve disponibili</i>	
Risultato economico dell'esercizio	460.687,63
Risultati economici di esercizi precedenti	-1.743.683,95
Riserve negative per beni indisponibili	
Totale Patrimonio netto di gruppo	2.228.503,60
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.228.503,60

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2021 ammonta a € **2.228.506,60** , di cui € 0 di pertinenza di conto terzi. Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

Si precisa che le partecipazioni (secondo quanto disposto dal OIC 17 punti 107-112) sono state rilevate con il <Metodo del patrimonio netto> , non in sede di rendiconto ma in sede di elaborazione del bilancio consolidato. A tal fine si è proceduto nel modo seguente:

-Considerato che nelle immobilizzazioni finanziarie dell'ente non è presente della quota di partecipazione del comune a favore della società Abbanoa Spa, è stato stornato l'intero valore del fondo di dotazione pari a euro 135.571,94 e Incrementare le altre riserve indisponibili di pari importo (in assenza della voce "riserva di consolidamento");

-Si è provveduto a stornare dal patrimonio netto della società Abbanoa, per un importo complessivo di euro 31.822,83 (importo delle riserve della società), e Incrementare le altre riserve indisponibili di pari importo (in assenza della voce "riserva di consolidamento");

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.

B) 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	
per imposte	617,62
altri	44.756,70
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	45.374,32

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

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

C)Trattamento di fine rapporto

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

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R. (C)	

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

D) Debiti

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

D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	5.519.180,94
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	5.299.209,63
<i>verso banche e tesoriere</i>	107.428,17
<i>verso altri finanziatori</i>	112.543,14
Debiti verso fornitori	776.485,31
Acconti	27.462,09
Debiti per trasferimenti e contributi	513.755,42
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	19.385,14
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	494.370,28
Altri debiti	406.631,82
<i>tributari</i>	9.647,57
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.691,10
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	383.293,15
TOTALE DEBITI (D)	7.243.515,58

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 31/12/2021.

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 31/12/2021 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2021 (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 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo:

- **A seguito di un credito negativo residuo della società Abbanoa nei confronti del Comune di Ossi sono stati incrementati euro 4.308,00 per fatture emesse riferite all'anno 2021 ancora da pagare;**
- **A seguito di un credito residuo della società Abbanoa nei confronti del Comune di Ossi sono stati stornati euro 62.314,53 per fatture da emettere riferite all'anno 2021 ancora da pagare;**
- **A seguito di un Debito residuo della società Abbanoa nei confronti del Comune di Ossi sono stati stornati euro 12.005,98 per depositi cauzionali;**

Acconti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2021 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 2021 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 per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2021 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 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo:

- **A seguito di un Debito residuo della società Abbanoa nei confronti del Comune di Ossi sono stati stornati euro 111.763,66 debiti per oneri ammortamento mutui;**
- **A seguito di un Debito negativo residuo della società Abbanoa nei confronti del Comune di Ossi sono stati incrementati euro 0,01 debiti per oneri service;**
- **A seguito di un Debito residuo della società Abbanoa nei confronti del Comune di Ossi sono stati stornati euro 51.636,01 debiti per quota tariffata;**

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 31/12/2021 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

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.

E)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	4,00
Risconti passivi	8.204.829,53
1.Contributi agli investimenti	8.081.713,90
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	8.081.713,90
<i>da altri soggetti</i>	
2.Concessioni pluriennali	
3.Altri risconti passivi	123.115,63
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.204.833,53

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 del Gruppo Comune di Ossi è pari a € **460.687,63** e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2021.

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

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021	
A – Componenti positivi della gestione	6.464.897,81
B – Componenti negativi della gestione	5.437.457,43
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	1.027.440,38
C – Proventi ed oneri finanziari	-177.357,75
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-
E – Proventi ed oneri straordinari	-296.700,66
Risultato prima delle imposte	553.381,97
Imposte	93.687,28
Risultato dell'esercizio	459.694,69

Di seguito si riporta la versione sintetica del **Conto Economico della società ABBANOA S.P.A.** :

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021	
A – Componenti positivi della gestione	281.860.036,00
B – Componenti negativi della gestione	281.964.116,00
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-104.080,00
C – Proventi ed oneri finanziari	6.009.831,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	15.760,00
E – Proventi ed oneri straordinari	-
Risultato prima delle imposte	5.921.511,00
Imposte	3.861.466,00
Risultato dell'esercizio	2.060.045,00

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2021.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.836.120,02	1.736.634,74		
2	Proventi da fondi perequativi	328.121,20	302.190,06		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.829.883,54	3.918.636,43		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.343.715,78	3.498.430,81		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	486.167,76	420.205,62		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	391.210,78	183.997,32	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.425,02	18.575,04		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	381.785,76	165.422,28		
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	607,46	551,18	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	174.548,27	164.843,74	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.560.491,27	6.306.853,47		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	109.729,91	131.857,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.148.965,16	1.020.857,96	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.100,17	-71.127,06	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.256.110,14	2.414.529,56		
a	Trasferimenti correnti	2.242.121,32	2.404.507,05		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	13.988,82	10.022,51		
13	Personale	1.167.054,99	1.124.231,21	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	777.696,16	896.618,16	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	94.311,51	58.423,81	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	488.935,80	446.206,29	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	194.448,85	391.988,06	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	61,68	-72,67	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.429,29	2.838,62	B12	B12
17	Altri accantonamenti	963,98	963,98	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	53.989,56	55.897,70	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.533.101,04	5.576.595,35		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.027.390,23	730.258,12		
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	5.889,23	2.172,82	C16	C16
Totale proventi finanziari		5.889,23	2.172,82		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	180.350,30	184.800,45	C17	C17
a	Interessi passivi	180.350,30	183.443,29		
b	Altri oneri finanziari		1.357,16		
Totale oneri finanziari		180.350,30	184.800,45		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-174.461,07	-182.627,63		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	7,60	19,46	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	7,60	19,46		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	133.898,78	75.937,97	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	3.455,63	19.157,26		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	31.859,06	37.602,67		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	70.497,61	10.680,56		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	28.086,48	8.497,48		
	Totale proventi straordinari	133.898,78	75.937,97		
25	Oneri straordinari	430.599,44	2.950.602,78	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	130.804,21	2.890.276,05		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	299.795,23	60.326,73		E21d
	Totale oneri straordinari	430.599,44	2.950.602,78		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-296.700,66	-2.874.664,81		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	556.236,10	-2.327.014,86		
26	Imposte (*)	95.548,47	97.635,96	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	460.687,63	-2.424.650,82	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	460.687,63	-2.424.650,82		
30	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.

A)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	1.836.120,02
Proventi da fondi perequativi	328.121,20
Proventi da trasferimenti e contributi	3.829.883,54
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.343.715,78
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	486.167,76
<i>Contributi agli investimenti</i>	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	391.210,78
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	9.425,02
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	381.785,76
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	607,46
Altri ricavi e proventi diversi	174.548,27
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.560.491,27

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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo:

- Sono stati elisi proventi della società Abbanoa realizzati nei confronti del Comune di Ossi per euro 34.197,17 corrispettivi conseguiti per lo svolgimento di servizi.

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 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo:

- Sono stati elisi proventi della società Abbanoa realizzati nei confronti del Comune di Ossi per euro 6.063,08 per oneri da mutui.

B)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	109.729,91
Prestazioni di servizi	1.148.965,16
Utilizzo beni di terzi	14.100,17
Trasferimenti e contributi	2.256.110,14
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.242.121,32
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	13.988,82
Personale	1.167.054,99
Ammortamenti e svalutazioni	777.696,16
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	94.311,51
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	488.935,80
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	194.448,85
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	61,68
Accantonamenti per rischi	4.429,29
Altri accantonamenti	963,98
Oneri diversi di gestione	53.989,56
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.533.101,04

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 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo:

- **Nella sezione Prestazioni di servizi del Comune di Ossi sono stati elisi costi pari a euro 34.197,17 corrispondenti ai corrispettivi conseguiti dalla Società Abbanoa per lo svolgimento di servizi.**
- **Nella sezione utilizzo beni di terzi della Società Abbanoa sono stati elisi costi pari a euro 6.063,08 corrispondenti alla quota di ammortamento mutuo da corrispondere al comune.**

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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.

C) Proventi ed oneri finanziari

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	-
Proventi da partecipazioni	-
<i>da società controllate</i>	
<i>da società partecipate</i>	
<i>da altri soggetti</i>	-
Altri proventi finanziari	5.889,23
Totale proventi finanziari	5.889,23
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	180.350,30
<i>Interessi passivi</i>	180.350,30
<i>Altri oneri finanziari</i>	
Totale oneri finanziari	180.350,30
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-174.461,07

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 - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2021 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 2021 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 2021 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.

E) Proventi ed oneri straordinari

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

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	133.898,78
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	3.455,63
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	31.859,06
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	70.497,61
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	28.086,48
Totale proventi straordinari	133.898,78
Oneri straordinari	430.599,44
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	130.804,21
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	299.795,23
Totale oneri straordinari	430.599,44
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (C)	-296.700,66

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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 € **95.548,47** 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)	556.236,10
Imposte	95.548,47
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	460.687,63
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

L'importo pari a **460.687,63** 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.

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

Ulteriori informazioni di dettaglio

Si riportano di seguito le informazioni di dettaglio richieste dal par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011 distinte per ente/società inserita nel consolidamento non già rilevate nelle pagine che precedono:

Comune di Ossi

- Le variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente riguardano gli oneri straordinari, in particolare nell'anno 2020 le "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" avevano un valore molto elevato 2.890.276,05 che hanno portato ad una perdita d'esercizio, invece nell'anno 2021 l'importo è pari a 130.804,21 che da origine ad un utile d'esercizio.
- L'ammontare dei crediti di durata residua superiore ai cinque anni è di euro 1.360.022,45 derivanti principalmente dal Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa";
- L'ammontare dei debiti di durata residua superiore ai cinque anni è di euro 1.137.696,03 derivanti principalmente dal Titolo 1 "Spese correnti";
-
- Non sussistono dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.
- Nella sezione Ratei e risconti passivi la voce più significativa è "Contributi agli investimenti" nella quale confluiscono i contributi assegnati all'ente per finanziare delle opere, al netto dell'ammortamento del bene stesso.
- Nei proventi e oneri straordinari e confluiscono i permessi di costruire accertati nell'anno e le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo o del passivo.
-
- Non sussistono strumenti finanziari derivati;
- Le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano a euro 1.142.549,18;
- Negli ultimi tre anni non sono state ripianate dall'ente perdite rilevate dagli organismi partecipati, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie,

Società Abbanoa Spa:

- Per la Soc. Abbanoa Spa non sono disponibili le ulteriori informazioni di dettaglio. Non avendo ancora approvato il bilancio 2021 la soc. Abbanoa ha provveduto a comunicare i valori economici e patrimoniali della società, come risultanti dal <Progetto di bilancio> di esercizio 2021.