



2017

Nota Integrativa al Bilancio Consolidato

Comune di Terralba (OR)



Sommario

PREMESSA.....	4
1 RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	7
1.1 Analisi dei principali dati economici	7
1.1.1 Gestione operativa	7
1.1.2 Gestione finanziaria	8
1.1.3 Proventi ed Oneri straordinari.....	8
1.1.4 Marginalità e Risultato d'esercizio	8
1.1.5 Rettifiche al Conto Economico Consolidato	8
1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	9
1.2.1 Immobilizzazioni	9
1.2.2 Immobilizzazioni Finanziarie.....	10
1.2.3 Crediti e Debiti commerciali	10
1.2.4 Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria	11
1.2.5 Patrimonio Netto e Riserve	12
1.3 Altre informazioni.....	12
1.3.1 Rapporti tra le imprese del gruppo	12
1.3.2 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	12
1.3.3 Evoluzione prevedibile della gestione	12
1.3.4 Personale	12
1.3.5 Rapporti tra la capogruppo e le imprese del gruppo.....	13
2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	13
2.1 Criteri di formazione.....	13
2.1.1 Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale	13
2.1.2 Individuazione del Perimetro di consolidamento	16
2.1.3 Variazione del perimetro di consolidamento.....	17
2.1.4 Principi di consolidamento	18
2.1.5 Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento	19
2.2 Criteri di valutazione.....	19
2.2.1 Criteri generali.	19
2.2.2 Rettifiche di valore e riprese di valore	19
2.2.3 Rivalutazioni e deroghe	20

2.2.4 Applicazione di principi contabili uniformi.....	20
2.3 Attivo e Passivo.....	20
2.3.1 Immobilizzazioni Immateriali.....	20
2.3.2 Immobilizzazioni Materiali.....	21
2.3.3 Immobilizzazioni Finanziarie.....	21
2.3.4 Attivo Circolante.....	21
2.3.5 Ratei e Risconti.....	22
2.3.6 Fondi per rischi e oneri.....	22
2.3.7 Trattamento di Fine Rapporto.....	22
2.3.8 Debiti.....	22
3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA.....	23
3.1 Analisi Stato Patrimoniale Attivo.....	23
3.1.1 Immobilizzazioni immateriali.....	23
3.1.2 Immobilizzazioni materiali.....	24
3.1.3 Immobilizzazioni finanziarie.....	24
3.1.4 Rimanenze.....	25
3.1.5 Crediti.....	25
3.1.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.....	28
3.1.7 Disponibilità liquide.....	29
3.1.8 Ratei e Risconti Attivi.....	29
3.2 Analisi Stato Patrimoniale Passivo.....	30
3.2.1 Patrimonio Netto.....	30
3.2.2 Fondo Rischi e Oneri.....	30
3.2.3 Trattamento di Fine Rapporto.....	30
3.2.4 Debiti.....	31
3.2.5 Ratei e Risconti Passivi.....	32
4 ALTRE INFORMAZIONI.....	33

PREMESSA

Tra gli aspetti più innovativi introdotti dal legislatore con la recente riforma contabile vi è certamente il principio contenuto nell'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, riguardante il bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica".

L'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs 118/2011 e ss. mm., l'applicazione del principio è vigente per l'anno 2015 solo per gli enti in armonizzazione, mentre per i rimanenti è entrato in vigore solo nel 2016 o, per gli enti minori, addirittura dal 2017 salvo richiesta deliberata di rinvio della contabilità economica. A riguardo se evidenzia che il corrente bilancio consolidato non rappresenta più una novità per il nostro ente, trattandosi della seconda applicazione dell'istituto alla nostra realtà secondo il dettato del D.Lgs118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – *bis* del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

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

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.>>

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la medesima indichi:

- i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- 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;*
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value e di informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - a) della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - b) delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - c) se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*

- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*

Il presente documento analizza le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Si è ritenuto opportuno evidenziare gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato 2017 considerato che per l'anno 2016 l'ente non era tenuto all'adozione dell'atto in parola. La lettura tiene conto dei dati elaborati con il conto del patrimonio del Comune di Terralba.

1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, è il seguente:

(Tab 1)

	2017	2016	Variazioni
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.701.725,18	0,00	10.701.725,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.418.811,60	0,00	9.418.811,60
differenza (A-B)	1.282.913,58	0,00	1.282.913,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	21.427,61	0,00	21.427,61
Oneri finanziari	57.651,47	0,00	57.651,47
totale (C)	-36.223,86	0,00	-36.223,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	103,31	0,00	103,31
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
totale (D)	103,31	0,00	103,31
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	531.137,71	0,00	531.137,71
Oneri straordinari	105.806,28	0,00	105.806,28
totale (E)	425.331,43	0,00	425.331,43
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.672.124,46	0,00	1.672.124,46
Imposte	133.198,96	0,00	133.198,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.538.925,50	0,00	1.538.925,50

1.1.1 Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2017 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di € 10.701.725,18.

Tale risultato ha permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di € 1.282.913,58 (A-B).

1.1.2 Gestione finanziaria

La gestione finanziaria, rappresentata da interessi e oneri finanziari, ha contribuito al risultato della gestione per € -36.223,86 evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

1.1.3 Proventi ed Oneri straordinari

Il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2017, è pari a € 425.331,43 (totale E).

1.1.4 Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata del 2017 chiude con un risultato dell'esercizio al netto di imposte di € 1.538.925,50.

1.1.5 Rettifiche al Conto Economico Consolidato

Le rettifiche al Conto Economico Consolidato relativamente ai Componenti Positivi della Gestione sono così riassunte:

- eliminazione di ricavi dell'Ente, nulla da consolidare.

Le rettifiche al Conto Economico consolidato relativamente ai Componenti Negativi della Gestione sono così riassunte:

- eliminazione di costi dell'Ente, Impegno nr 747/2017 per un totale di € 12.484,00 (costi rilevati, trattandosi di trasferimento, in sede di impegno rispettivamente all'art. nr. 3910 delle scritture di partita doppia, consolidato all'art. nr. 7 delle scritture di rettifica con la percentuale di partecipazione del 0,49936) consolidato per € 62,34 alla voce *B12a) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti* e contestuale eliminazione dei ricavi dell'ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA alla voce *A3a) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti*.

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo è il seguente:

(Tab 2)

	2017	2016	Variazioni
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP. PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
Totale (A)	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	222.066,18	0,00	222.066,18
Immobilizzazioni materiali	30.485.432,56	0,00	30.485.432,56
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale (B)	30.707.498,74	0,00	30.707.498,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	55,32	0,00	55,32
Crediti	3.485.259,46	0,00	3.485.259,46
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.258.452,23	0,00	10.258.452,23
Totale (C)	13.743.767,01	0,00	13.743.767,01
D) RATE E RISCONTI	9.701,90	0,00	9.701,90
Totale (D)	9.701,90	0,00	9.701,90
TOTALE DELL'ATTIVO	44.460.967,65	0,00	44.460.967,65

(Tab 3)

	2017	2016	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	7.913.386,92	0,00	7.913.386,92
Riserve	-2.224.537,16	0,00	-2.224.537,16
Risultato economico dell'esercizio	1.538.925,50	0,00	1.538.925,50
totale (A)	7.227.775,26	0,00	7.227.775,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	167.219,28	0,00	167.219,28
totale (B)	167.219,28	0,00	167.219,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.920,39	0,00	1.920,39
totale (C)	1.920,39	0,00	1.920,39
D) DEBITI	3.873.179,79	0,00	3.873.179,79
totale (D)	3.873.179,79	0,00	3.873.179,79
E) RATE E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	33.190.872,93	0,00	33.190.872,93
totale (E)	33.190.872,93	0,00	33.190.872,93
TOTALE DEL PASSIVO	44.460.967,65	0,00	44.460.967,65

1.2.1 Immobilizzazioni

Gli investimenti in immobilizzazioni realizzati nel corso dell'esercizio sono riferiti in

particolare alle movimentazioni finanziarie evidenziate nel bilancio consolidato dell'Ente capogruppo, le cui descrizioni sono riportate dettagliatamente nella relativa relazione.

1.2.2 Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni in altri soggetti per € 0,00. La quota detenuta dall'Ente di € 31.250,00 relativa alla società ABBANOIA S.p.A. è stata elisa con la scrittura di rettifica nr. 1 per € 276.145,00. Da evidenziare che la quota di partecipazione relativa all'ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA non è stata indicata nelle immobilizzazioni Finanziarie dell'Ente e viene calcolata sul Fondo di Dotazione di € 12.050.449,60 * 0,49936% = € 60.175,13 con la scrittura di rettifica nr. 1. Nell'esercizio 2017, le immobilizzazioni finanziarie, non hanno subito né incrementi né decrementi.

1.2.3 Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria – secondo i dati della contabilità - verso i clienti ed utenti si è mantenuta in linea con i normali tempi di pagamento. Non si sono manifestati episodi anomali di insolvenza.

Anche per i fornitori non si sono modificate le politiche di gestione dei pagamenti e le variazioni dei saldi al 31 dicembre sono imputabili alla scadenza temporale di alcuni pagamenti effettuati a inizio 2017.

Si evidenziano rettifiche di consolidato relativamente ad elisione di crediti dell'Ente con conseguente elisione debiti della partecipata Abbanoia S.p.A., al 31/12/2017 rimangono quote ancora da riscuotere, competenza e residuo, nei confronti della partecipata), così riassumibili:

- eliminazione crediti dell'Ente capogruppo nei confronti di Abbanoia s.p.a. e corrispondente eliminazione debito da Abbanoia S.p.A. nei confronti dell'ente, resta da riscuotere cp+rs, accertamento nr. 1151/2007 di € 20.059,69 consolidato per € 19,69 ($€ 20.059,69 \times 0,098176\%$) alla scrittura di rettifica nr.3 riduzione di crediti in avere alla voce ACII4c relativamente alla capogruppo e riduzione di debiti alla voce PD5d relativamente alla partecipata Abbanoia S.p.A.;
- eliminazione crediti dell'Ente capogruppo nei confronti di Abbanoia S.p.A. e

corrispondente eliminazione debito da Abbanoa S.p.A. nei confronti dell'ente, resta da riscuotere cp+rs, acc. Nr. 209/2007 di € 19.493,43 consolidato per € 19,14 (19.493,43 x 0,098176%) alla scrittura di rettifica nr. 4 riduzione di crediti in avere alla voce ACII4c relativamente alla capogruppo e riduzione di debiti alla voce PD5d relativamente alla partecipata Abbanoa S.p.A.;

- eliminazione crediti dell'Ente capogruppo nei confronti di Abbanoa S.p.A. e corrispondente eliminazione debito da Abbanoa S.p.A. nei confronti dell'ente, resta da riscuotere cp+rs, acc. nr 1263/2006 di € 281.580,30 consolidato per € 276,44 (€ 281.580,30 x 0,098176%) alla scrittura di rettifica nr.5 riduzione di crediti in avere alla voce ACII3 relativamente alla capogruppo e riduzione di debiti alla voce PD2 relativamente alla partecipata Abbanoa S.p.A.;
- eliminazione crediti dell'Ente capogruppo nei confronti di Abbanoa S.p.A. e corrispondente eliminazione debito da Abbanoa S.p.A. nei confronti dell'Ente, resta da riscuotere cp+rs, acc. nr 1262/2006 di € 34.500,00 consolidato per € 33,87 (€ 34.500,00 x 0,098176%) alla scrittura di rettifica nr. 6 riduzione di crediti in avere alla voce ACII3 relativamente alla capogruppo e riduzione di debiti alla voce PD2 relativamente alla partecipata Abbanoa S.p.A..

Si evidenziano rettifiche di consolidato relativamente ad elisione di debiti dell'Ente con conseguente elisione crediti della partecipata Abbanoa S.p.A., al 31/12/2017 rimangono quote ancora da liquidare, competenza e residuo, nei confronti della partecipata), così riassumibili:

- Eliminazione debiti dell'Ente nei confronti di Abbanoa relativamente a impegni di residuo del 2016 nr. 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560 e 2561 ancora da liquidare al 31/12/2017 per un totale di € 18.256,71 di conseguenza viene consolidato il debito in riduzione per € 17,92 (18.256,71 x 0,098176%) alla scrittura di rettifica nr. 8 riduzione di debiti verso fornitori in avere alla voce PD2 relativamente alla capogruppo e riduzione di crediti verso clienti ed utenti alla voce ACII2 relativamente alla partecipata Abbanoa S.p.A..

1.2.4 Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Nel corso del 2017 non sono stati acquisiti nuovi finanziamenti.

1.2.5 Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce le variazioni per effetto della gestione del periodo. Il fondo di dotazione dell'Ente subisce una variazione in aumento per effetto delle rettifiche di consolidamento relativamente all'elisione delle quote partecipate dell'ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA, alla scrittura di rettifica nr. 2, non previste tra le immobilizzazioni finanziarie dello Stato Patrimoniale Attivo dell'Ente per € 60.175,13.

1.3 Altre informazioni

1.3.1 Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio le partecipate del gruppo non hanno intrattenuto particolari rapporti da rilevare.

1.3.2 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti rilevanti e a carattere straordinario, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2017.

1.3.3 Evoluzione prevedibile della gestione

Sulla base dei dati previsionali elaborati per l'esercizio 2018 si stima una stabilità del volume delle vendite. I risultati dei primi mesi del 2018 confermano tali previsioni e, di conseguenza, le suddette aspettative.

1.3.4 Personale

Si rinvia all'organico delle società del gruppo.

1.3.5 Rapporti tra la capogruppo e le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo non ha intrattenuto particolari rapporti con la partecipate. Unico aspetto da rilevare l'impegno di spesa in competenza, con relativo pagamento, per versamento quota rappresentatività dei comuni nei confronti della partecipata ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA di € 12.484,00.

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e delle partecipate ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA e Abbanoa S.P.A., rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'importo delle voci contabili in base percentuale di partecipazione (cd. metodo proporzionale).

2.1.1 Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D.lgs. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del DLGS 118/2011, sono così classificabili:

SOCIETÀ CONTROLLATE da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;*
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

SOCIETÀ PARTECIPATE dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Denominazione Org./Soc.	Partecipazione (o quota)	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
CITTA' DEL VINO - Associazione Nazionale	€ 2.019,60					
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,49936%			X		
ABBANO SPA	0,098176%					X

Da quanto esposto l'insieme del gruppo "amministrazione pubblica" viene così costituito e classificato.

Organismo strumentale (art. 1 co. 2)	N
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	0
Ente strumentale	N
- controllato (art. 11 ter co. 1)	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	0
b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	0
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante	0
- partecipato (art. 11 ter co. 2)	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	1
Società	N
- controllata (art. 11 quater)	
a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria	1
o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria	
b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti	0
o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	
- partecipata (art. 11 quinquies)	
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2017 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata	1
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2017 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata	0

2.1.2 Individuazione del Perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il “perimetro di consolidamento” soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

<<[...] Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

[...] Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

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

partecipata.>>

L'analisi per la definizione del perimetro di consolidamento del gruppo è così sintetizzabile:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
CITTA' DEL VINO - Associazione			No	Nessuno
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	Ente strumentale partecipato	A	Si	Proporzionale
ABBANO SPA	Società partecipata	A	Si	Proporzionale

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

2.1.3 Variazione del perimetro di consolidamento

Vi sono variazioni da segnalare: introduzione della società Abbanoa S.p.A. nel perimetro di consolidamento con metodo proporzionale e introduzione dell'ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA nel perimetro di consolidamento con metodo proporzionale.

Trattandosi del primo anno di applicazione dell'istituto, relativamente alla variazione sopra esposta, si fa seguito alla deliberazione che i magistrati contabili del Piemonte (con la deliberazione nr. 19/2018, pubblicata sul sito della sezione regionale di controllo il 6 febbraio) hanno evidenziato che ai fini della redazione del bilancio consolidato, quale strumento informativo finalizzato a fornire una chiara ed esaustiva rappresentazione dell'unica entità economica "gruppo", a prescindere dalle sue articolazioni organizzative, le amministrazioni pubbliche sono chiamate ad effettuare un'attività preliminare che richiede la predisposizione di due elenchi distinti: il primo comprende tutti gli organismi, enti e società che fanno parte del gruppo amministrazione pubblica, mentre il secondo, enucleato dal primo, comprende soltanto quelli oggetto di consolidamento, a seguito di una valutazione di rilevanza e significatività.

Per evitare che l'applicazione della soglia di rilevanza comportasse l'effetto distorsivo dell'esclusione dall'area di consolidamento di un gran numero di società, tra cui proprio quelle che godono di affidamenti in house e che, comunque, ricavano dal pubblico le

risorse per il proprio sostentamento, il D.M. del Ministero dell'economia e delle finanze datato 11.8.2017, nell'aggiornare gli allegati del d.lgs. 118/2011, oltre ad intervenire sulle soglie numeriche di rilevanza, ha introdotto al paragrafo 3 dell'allegato 4/4 l'espressa previsione che "a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione". Pertanto, a decorrere dal bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017, sulla base della novella normativa, confluiscono nel perimetro del consolidamento: le società totalmente partecipate dalla capogruppo e, a prescindere da ogni criterio numerico e da ogni soglia di partecipazione, le società in house e gli enti partecipati destinatari di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo.

Ne deriva, pertanto, che se una regione o un ente locale detengono una partecipazione, anche infinitesimale, in una società che abbia i caratteri della società in house o in un ente che sia comunque destinatario di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, tali soggetti non solo confluiscono nel gruppo amministrazione pubblica, ma rientrano anche nel perimetro del consolidamento.

Peraltro ciò vale anche nel caso in cui l'affidamento diretto non sia stato effettuato dall'ente locale direttamente, ma da un ente strumentale dallo stesso partecipato (quale poteva configurarsi, ad esempio, un'autorità di ambito territoriale ottimale ai fini dell'affidamento della gestione del servizio idrico integrato), in quanto gli enti strumentali partecipati dagli enti locali rientrano, in base alle norme di cui al paragrafo 2 dell'allegato 4/4, così come modificate dal d.m. 11.8.2017, nel gruppo amministrazione pubblica.

2.1.4 Principi di consolidamento

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo proporzionale sono assunti nel bilancio consolidato in base alla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse

nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione in base alla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante.

2.1.5 Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2017 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

2.2 Criteri di valutazione

2.2.1 Criteri generali.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

2.2.2 Rettifiche di valore e riprese di valore

Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altre componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della

precedente svalutazione siano venuti meno.

2.2.3 Rivalutazioni e deroghe

Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

2.2.4 Applicazione di principi contabili uniformi

Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino (bilancio della società Abbanoa S.P.A.). Ai sensi Principio contabile n.4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

2.3 Attivo e Passivo

2.3.1 Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

2.3.2 Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione. Eventuali beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

2.3.3 Immobilizzazioni Finanziarie

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori. Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo proporzionale" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto. Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.

I derivati di ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.

2.3.4 Attivo Circolante

Le Rimanenze sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli

stessi.

2.3.5 Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

2.3.6 Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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

2.3.7 Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

2.3.8 Debiti

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei

debiti di funzionamento. I debiti sono esposti al loro valore nominale.

3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

Preliminarmente si ribadisce che, trattandosi del primo anno di redazione del bilancio consolidato, sensi del punto n.5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente non sono state valorizzate, non disponendo del bilancio consolidato relativo al 2016.

3.1 Analisi Stato Patrimoniale Attivo

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

3.1.1 Immobilizzazioni immateriali

(Tab 4)

	2017	2016	Variazioni
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	32.910,78	0,00	32.910,78
5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	71.378,37	0,00	71.378,37
9 Altre	117.777,03	0,00	117.777,03
Totale immobilizzazioni immateriali	222.066,18	0,00	222.066,18

I costi sono ragionevolmente correlati a un'utilità protratta per più esercizi e sono ammortizzati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Nella voce "diritti di brevetto industriale" sono principalmente iscritti i costi per l'acquisto di software di proprietà di terzi.

La voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali" accoglie tipologie di beni immateriali non

esplicitamente previste nelle voci precedenti e comprende spese di manutenzione straordinaria sostenute in esercizi precedenti e spese straordinarie su beni di terzi.

3.1.2 Immobilizzazioni materiali

(Tab 5)

	2017	2016	Variazioni
1 Beni demaniali	17.959.357,05	0,00	17.959.357,05
1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3 Infrastrutture	16.984.515,11	0,00	16.984.515,11
1.9 Altri beni demaniali	974.841,94	0,00	974.841,94
2 Altre immobilizzazioni materiali	12.290.668,73	0,00	12.290.668,73
2.1 Terreni	416.616,47	0,00	416.616,47
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	11.772.330,01	0,00	11.772.330,01
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	17.227,24	0,00	17.227,24
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	39.622,17	0,00	39.622,17
2.5 Mezzi di trasporto	15.110,17	0,00	15.110,17
2.6 Macchine per ufficio e hardware	22.296,66	0,00	22.296,66
2.7 Mobili e arredi	3.212,24	0,00	3.212,24
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.9 Diritti reali di godimento (*)	0,00	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	4.253,77	0,00	4.253,77
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	235.406,78	0,00	235.406,78
Totale immobilizzazioni materiali	30.485.432,56	0,00	30.485.432,56

(* voce abrogata a partire dall'esercizio contabile 2017 e inclusa all voce 2.99 Altri beni materiali)

La voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo.

A riguardo si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo dei bilanci redatti dagli organismi e società partecipanti al consolidamento:

Non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore nel corso dell'esercizio (art.2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.). Non sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, n.2, C.c.).

3.1.3 Immobilizzazioni finanziarie

(Tab 6)

	2017	2016	Variazioni
1 Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
<i>a imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>c altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2 Crediti verso	0,00	0,00	0,00
<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>d altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00

Nelle immobilizzazioni finanziarie alla voce *ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti* la capogruppo subisce l'eliminazione del valore contabile della partecipazione nei confronti della società Abbanoa S.p.A. per € 276.145,00. Per quanto riguarda la partecipazione nei confronti dell'Ente di Governo dell'ambito della Sardegna di € 60.175,13 non essendo stata prevista nelle *Immobilizzazioni finanziarie* dell'ente capogruppo comporta la rettifica in aumento della voce *PAI – Fondo di dotazione* del patrimonio netto. L'analoga eliminazione avviene per ciascuna componente del gruppo per la corrispondente riduzione del patrimonio netto alla voce *PAI – Fondo di dotazione*. Non sono intervenute altre variazioni nelle quote di possesso rispetto all'esercizio precedente.

3.1.4 Rimanenze

(Tab 7)

	2017	2016	Variazioni
Rimanenze	55,32	0,00	55,32
Totale rimanenze	55,32	0,00	55,32

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso presso le partecipate.

3.1.5 Crediti

(Tab 8)

	2017	2016	Variazioni
1 Crediti di natura tributaria	1.365.651,13	0,00	1.365.651,13
<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b Altri crediti da tributi</i>	1.365.651,13	0,00	1.365.651,13
<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.040.903,34	0,00	1.040.903,34
<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	834.672,46	0,00	834.672,46
<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>d verso altri soggetti</i>	206.230,88	0,00	206.230,88
3 verso clienti ed utenti	770.793,17	0,00	770.793,17
4 Altri Crediti	307.911,82	0,00	307.911,82
<i>a verso l'erario</i>	124.452,10	0,00	124.452,10
<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>c altri</i>	183.459,72	0,00	183.459,72
Totale crediti	3.485.259,46	0,00	3.485.259,46

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno. I crediti verso l'Erario al 31 dicembre sono relativi principalmente al credito IVA. Le rettifiche vengono così riassunte:

Codice	Descrizione	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
A-C	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
A-C-I	Rimanenze	55,32	0,00	55,32
A-CT-I	Totale	55,32	0,00	55,32
A-C-II	Crediti (2)			
A-C-II-1	Crediti di natura tributaria	1.365.651,13	0,00	1.365.651,13
A-C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-b	Altri crediti da tributi	1.365.651,13	0,00	1.365.651,13
A-C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.040.903,34	0,00	1.040.903,34
A-C-II-2-a	verso amministrazioni pubbliche	834.672,46	0,00	834.672,46
A-C-II-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-d	verso altri soggetti	206.230,88	0,00	206.230,88
A-C-II-3	Verso clienti ed utenti	771.085,56	-292,39	770.793,17
A-C-II-4	Altri Crediti	307.950,65	-38,83	307.911,82
A-C-II-4-a	verso l'erario	124.452,10	0,00	124.452,10
A-C-II-4-b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
A-C-II-4-c	altri	183.498,55	-38,83	183.459,72
A-CT-II	Totale crediti	3.485.590,68	-331,22	3.485.259,46

Di seguito le quote aggregate e rettificate suddivise:

Codice	Descrizione	Società	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
A-C-II	Crediti (2)				
A-C-II-1	Crediti di natura tributaria		1.365.651,13	0,00	1.365.651,13
		ABBANO S.P.A.	1.523,94	0,00	1.523,94
		COMUNE DI TERRALBA	1.304.127,19	0,00	1.304.127,19
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	0,00
		ABBANO S.P.A.	0,00	0,00	0,00
		COMUNE DI TERRALBA	0,00	0,00	0,00
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-b	Altri crediti da tributi		1.365.651,13	0,00	1.365.651,13
		ABBANO S.P.A.	1.523,94	0,00	1.523,94
		COMUNE DI TERRALBA	1.304.127,19	0,00	1.304.127,19
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
		ABBANO S.P.A.	0,00	0,00	0,00
		COMUNE DI TERRALBA	0,00	0,00	0,00
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi		1.040.903,34	0,00	1.040.903,34
		ABBANO S.P.A.	0,00	0,00	0,00
		COMUNE DI TERRALBA	870.245,51	0,00	870.245,51
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	164.657,83	0,00	164.657,83
A-C-II-2-a	verso amministrazioni pubbliche		834.672,46	0,00	834.672,46
		ABBANO S.P.A.	0,00	0,00	0,00
		COMUNE DI TERRALBA	670.014,63	0,00	670.014,63
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	164.657,83	0,00	164.657,83
A-C-II-2-b	imprese controllate		0,00	0,00	0,00
		ABBANO S.P.A.	0,00	0,00	0,00
		COMUNE DI TERRALBA	0,00	0,00	0,00
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-c	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
		ABBANO S.P.A.	0,00	0,00	0,00
		COMUNE DI TERRALBA	0,00	0,00	0,00
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-2-d	verso altri soggetti		206.230,88	0,00	206.230,88
		ABBANO S.P.A.	0,00	0,00	0,00
		COMUNE DI TERRALBA	206.230,88	0,00	206.230,88
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-3	Verso clienti ed utenti		771.085,56	-292,39	770.793,17
		ABBANO S.P.A.	613.369,53	17,92	613.387,45
		COMUNE DI TERRALBA	157.717,03	-310,31	157.406,72
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-4	Altri Crediti		307.950,65	-38,83	307.911,82
		ABBANO S.P.A.	38.422,05	0,00	38.422,05
		COMUNE DI TERRALBA	269.200,95	-38,83	269.162,12
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	327,65	0,00	327,65
A-C-II-4-a	verso l'erario		124.452,10	0,00	124.452,10
		ABBANO S.P.A.	8.987,10	0,00	8.987,10
		COMUNE DI TERRALBA	115.465,00	0,00	115.465,00
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-4-b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00
		ABBANO S.P.A.	0,00	0,00	0,00
		COMUNE DI TERRALBA	0,00	0,00	0,00
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,00	0,00	0,00
A-C-II-4-c	altri		183.498,55	-38,83	183.459,72
		ABBANO S.P.A.	20.434,95	0,00	20.434,95
		COMUNE DI TERRALBA	153.735,95	-38,83	153.697,12
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	327,65	0,00	327,65
A-CT-II	Totale crediti		3.485.590,68	-331,22	3.485.259,46
		ABBANO S.P.A.	653.314,52	17,92	653.332,44
		COMUNE DI TERRALBA	2.607.200,68	-340,14	2.606.860,54
		ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	164.985,48	0,00	164.985,48

In dettaglio, come già sopra esposto, le rettifiche di consolidato relativamente ad elisione di crediti dell'Ente (con conseguente elisione debiti delle partecipate) al 31/12/2017, così riassumibili:

- eliminazione crediti dell'Ente capogruppo nei confronti di Abbanoa s.p.a. e corrispondente eliminazione debito da Abbanoa S.p.A. nei confronti dell'ente, resta da

riscuotere cp+rs, accertamento nr. 1151/2007 di € 20.059,69 consolidato per € 19,69 ($€ 20.059,69 \times 0,098176\%$) alla scrittura di rettifica nr.3 riduzione di crediti in avere alla voce **ACII4c** relativamente alla capogruppo + eliminazione crediti dell'Ente capogruppo nei confronti di Abbanoa S.p.A. e corrispondente eliminazione debito da Abbanoa S.p.A. nei confronti dell'ente, resta da riscuotere cp+rs, acc. Nr. 209/2007 di € 19.493,43 consolidato per € 19,14 ($€ 19.493,43 \times 0,098176\%$) alla scrittura di rettifica nr. 4 riduzione di crediti in avere alla voce **ACII4c** relativamente alla capogruppo. Il totale della voce **ACII4c** per l'ente capogruppo (Comune di Terralba) è di € 19,69 + 19,14 = € 38,83 (rettifiche in riduzione).

- eliminazione crediti dell'Ente capogruppo nei confronti di Abbanoa S.p.A. e corrispondente eliminazione debito da Abbanoa S.p.A. nei confronti dell'ente, resta da riscuotere cp+rs, acc. nr 1263/2006 di € 281.580,30 consolidato per € 276,44 ($€ 281.580,30 \times 0,098176\%$) alla scrittura di rettifica nr.5 riduzione di crediti in avere alla voce **ACII3** relativamente alla capogruppo + eliminazione crediti dell'Ente capogruppo nei confronti di Abbanoa S.p.A. e corrispondente eliminazione debito da Abbanoa S.p.A. nei confronti dell'Ente, resta da riscuotere cp+rs, acc. nr 1262/2006 di € 34.500,00 consolidato per € 33,87 ($€ 34.500,00 \times 0,098176\%$) alla scrittura di rettifica nr. 6 riduzione di crediti in avere alla voce **ACII3** relativamente alla capogruppo. Il totale della voce **ACII3** per l'ente capogruppo (Comune di Terralba) è di € 276,44 + 33,87 = € 310,31 (rettifiche in riduzione);
- eliminazione crediti di Abbanoa S.p.A. alla voce **ACII3** relativamente a impegni di residuo ancora da liquidare al 31/12/2017 dell'ente capogruppo per € 18.256,71 di conseguenza viene consolidato il credito in aumento di Abbanoa S.p.A. per € 17,92 ($€ 18.256,71 \times 0,098176\%$)

Il totale rettifiche dei crediti in riduzione per l'ente capogruppo (Comune di Terralba) è di € 349,14 (rettifiche in riduzione) dato dalla somma di € - 38,83 (ACII4c) + € -310,31 (ACII3).

Si evidenzia inoltre che non esistono crediti di durata superiore ai 5 anni.

3.1.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

(Tab 9)

	2017	2016	Variazioni
1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00

3.1.7 Disponibilità liquide

(Tab 10)

	2017	2016	Variazioni
1 Conto di tesoreria	10.110.952,32	0,00	10.110.952,32
<i>a Istituto tesoriere</i>	<i>10.110.952,32</i>	<i>0,00</i>	<i>10.110.952,32</i>
<i>b presso Banca d'Italia</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2 Altri depositi bancari e postali	147.471,56	0,00	147.471,56
3 Denaro e valori in cassa	28,35	0,00	28,35
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	10.258.452,23	0,00	10.258.452,23

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

3.1.8 Ratei e Risconti Attivi

(Tab 11)

	2017	2016	Variazioni
1 Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2 Risconti attivi	9.701,90	0,00	9.701,90
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.701,90	0,00	9.701,90

I risconti attivi hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali.

3.2 Analisi Stato Patrimoniale Passivo

3.2.1 Patrimonio Netto

(Tab 12)

	2017	2016	Variazioni
I Fondo di dotazione	7.913.386,92	0,00	7.913.386,92
II Riserve	-2.224.537,16	0,00	-2.224.537,16
<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-2.332.108,14	0,00	-2.332.108,14
<i>b da capitale</i>	95,04	0,00	95,04
<i>c da permessi di costruire</i>	107.475,94	0,00	107.475,94
<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>e altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	1.538.925,50	0,00	1.538.925,50
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	7.227.775,26	0,00	7.227.775,26
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.227.775,26	0,00	7.227.775,26

3.2.2 Fondo Rischi e Oneri

(Tab 13)

	2017	2016	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2 Per imposte	2.167,51	0,00	2.167,51
3 Altri	165.051,77	0,00	165.051,77
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	167.219,28	0,00	167.219,28

3.2.3 Trattamento di Fine Rapporto

(Tab 14)

	2017	2016	Variazioni
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.920,39	0,00	1.920,39
TOTALE T.F.R. (C)	1.920,39	0,00	1.920,39

Il fondo accantonato appresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

3.2.4 Debiti

(Tab 15)

	2017	2016	Variazioni
1 Debiti da finanziamento	1.094.970,46	0,00	1.094.970,46
<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b verso altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>c verso banche e tesoriere</i>	61.152,80	0,00	61.152,80
<i>d verso altri finanziatori</i>	1.033.817,66	0,00	1.033.817,66
2 Debiti verso fornitori	1.503.322,13	0,00	1.503.322,13
3 Acconti	294.741,39	0,00	294.741,39
4 Debiti per trasferimenti e contributi	812.359,20	0,00	812.359,20
<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	319.678,38	0,00	319.678,38
<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>e altri soggetti</i>	492.680,82	0,00	492.680,82
5 Altri debiti	167.786,61	0,00	167.786,61
<i>a tributari</i>	17.597,56	0,00	17.597,56
<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	18.097,59	0,00	18.097,59
<i>c per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>d altri</i>	132.091,46	0,00	132.091,46
TOTALE DEBITI	3.873.179,79	0,00	3.873.179,79

Tra i Debiti da finanziamento figura il mutuo residuo contratto con l'Istituto di Credito Sportivo.

L'elisione debiti della partecipata Abbanoa S.p.A. al 31/12/2017 sono così riassumibili:

- eliminazione debito da Abbanoa S.p.A. nei confronti dell'ente, accertamento nr. 1151/2007 di € 20.059,69 consolidato per € 19,69 (€ 20.059,69 x 0,098176%) alla scrittura di rettifica nr.3 riduzione di debiti alla voce **PD5d**;
- eliminazione debito da Abbanoa S.p.A., acc. Nr. 209/2007 di € 19.493,43 consolidato per € 19,14 (19.493,43 x 0,098176%) alla scrittura di rettifica nr. 4 riduzione di debiti alla voce **PD5d**;

- eliminazione debito da Abbanoa S.p.A., acc. nr 1263/2006 di € 281.580,30 consolidato per € 276,44 ($€ 281.580,30 \times 0,098176\%$) alla scrittura di rettifica nr.5 riduzione di debiti alla voce **PD2**;
- eliminazione debito da Abbanoa S.p.A. acc. nr 1262/2006 di € 34.500,00 consolidato per € 33,87 ($€ 34.500,00 \times 0,098176\%$) alla scrittura di rettifica nr. 6 riduzione di debiti alla voce **PD2**;
- eliminazione debiti dell'Ente nei confronti di Abbanoa alla voce **PD2** relativamente a impegni di residuo ancora da liquidare al 31/12/2017 per € 18.256,71 di conseguenza viene consolidato il debito in riduzione per € 17,92 ($€ 18.256,71 \times 0,098176\%$).

Ne consegue che alla Voce **PD5d** il totale rettifica in riduzione debiti da Abbanoa S.p.A. è di € -38,83 ($€ -19,14 + € -19,69$) e che alla Voce **PD2** il totale rettifica in riduzione debiti da Abbanoa S.p.A. è di € -310,31 ($€ -276,44 + € -33,87$) mentre la voce PD2 dell'Ente capogruppo è in aumento di € 17,92.

I debiti tributari al 31/12/2017 includono l'IRES, L'IRAP, le ritenute sul reddito da lavoro dipendente ed autonomo delle partecipate:

3.2.5 Ratei e Risconti Passivi

(Tab 16)

	2017	2016	Variazioni
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	33.190.872,93	0,00	33.190.872,93
1 Contributi agli investimenti	32.750.607,52	0,00	32.750.607,52
<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	27.704.978,16	0,00	27.704.978,16
<i>b da altri soggetti</i>	5.045.629,36	0,00	5.045.629,36
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3 Altri risconti passivi	440.265,41	0,00	440.265,41
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	33.190.872,93	0,00	33.190.872,93

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

4 ALTRE INFORMAZIONI

Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali: non sono presenti nel conto economico elementi di ricavo o di costo che per entità o incidenza sul risultato dell'esercizio, non sono ripetibili nel tempo.

Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci: si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo, per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Amministratori Comune € 96.600,00;

Revisore Comune € 11.384,69.

* * *

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.