



COMUNE DI MARACALAGONIS

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

COPIA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 107 DEL 23.10.2018	OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2017 E DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA NOTA INTEGRATIVA
------------------------------	--

L'anno **duemiladiciotto** addì **ventitre** del mese di **ottobre** alle ore **11,30** nella apposita sala del Comune, si è riunita la Giunta Comunale convocata nelle forme previste.

Presiede l'adunanza Sindaco Pro tempore, Mario Fadda e sono rispettivamente presenti e assenti i seguenti Signori:

		PRESENTA	ASSENTE
FADDA MARIO	SINDACO	X	
SERRA GIOVANNA MARIA	VICESINDACO	X	
PINNA SAVERIO	ASSESSORE	X	
GHIRONI SEBASTIANO	ASSESSORE		X
FARCI BASILIO	ASSESSORE	X	
PERRA MARIANGELA	ASSESSORE		X
Totale		4	2

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la seduta pubblica ed invita i convocati a deliberare sull' oggetto sopraindicato.

Partecipa il segretario comunale Giantonio Sau .

PREMESSO che sulla proposta di deliberazione relativa all'oggetto, redatta nel testo di seguito riportato, ai sensi dell'art. 49 del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, hanno espresso parere favorevole, come risulta da quanto riportato in calce al presente atto:

- Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario, per quanto concerne la regolarità Tecnica;
- Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario, per quanto concerne la regolarità Contabile;

LA GIUNTA COMUNALE

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

- “1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.
2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
 - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
 - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.
3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.
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.”

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

- “1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

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

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

VISTI i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- “4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

TENUTO CONTO che il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, prevede che il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

- obbligatorio, dal 2016, per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinvio entro il 31/12/2015;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del presente decreto e di quanto previsto dal presente principio;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

RICHIAMATA la propria deliberazione n. 95 del 19.09.2018 con la quale è stato definito il gruppo di amministrazione pubblica – GAP – e il perimetro di consolidamento.

VISTO l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

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

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

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 06.08.2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

CONSIDERATO che ai soli fini della definizione del gruppo amministrazione pubblica- GAP si rende necessario integrare lo stesso ridefinendolo come segue:

Enti strumentali partecipati

N.	Denominazione	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi caratteristici	Quota Partecipazione
1	Ente Governo Ambito Sardegna - EGAS	€ 105.022.610,06	€ 13.097.901,56	€ 2.643.990,96	0,46
2	Fondazione Polisolidale	€ 895.784,43	€ 66.955,06	€ 1.994.459,63	15,15

Società controllate

N.	Denominazione	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi caratteristici	Quota Partecipazione
1	Maracalagonis S.r.l. <i>in liquidazione</i>	€ 170.983,00	€ - 5.285,00	€ 102.252	100

Società partecipate

N.	Denominazione	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi caratteristici	Quota Partecipazione
1	Abbanoa S.p.A.	€ 1.073.636.907,00	€ 391.382.083,00	€ 292.572.118,00	0,1415

CONSIDERATO che, il perimetro di consolidamento, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, dando atto che sono stati esclusi i soggetti il cui bilancio è irrilevante ai sensi del punto 3.1 del principio contabile all. 4/4, risulta invariato ed è pertanto quello di seguito riportato:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2017:

N.	Denominazione	Tipologia giuridica	Percentuale di partecipazione	Attività svolta	Percentuale di partecipazione pubblica
1	Abbanoa	S.p.A.	0,1415%	Servizio idrico integrato	100%
2	Ente Governo Ambito Sardegna - EGAS	Consorzio	0,46%	Gestione servizio idrico	100%
3	Fondazione Polisolidale	Fondazione	15,15%	Servizi socio assistenziali	61%
4	Maracalagonis <i>in liquidazione</i>	S.r.l.	100	Servizi di igiene ambientale	100%

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

VISTO l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredata dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente;

VISTA la proposta del Responsabile del Servizio Economico Finanziario, formulata nel testo risultante dalla presente deliberazione;

ACQUISITI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

VISTO il parere espresso dal Segretario Comunale in ordine alla conformità giuridico amministrativa della presente deliberazione;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

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

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente regolamento comunale di contabilità;

Con votazione unanime e palese, espressa per alzata di mano

DELIBERA

DI DARE ATTO che le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente atto;

DI APPROVARE l'elenco GAP integrato e come di seguito riportato:

N.	Denominazione	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi caratteristici	Quota Partecipazione
1	Ente Governo Ambito Sardegna - EGAS	€ 105.022.610,06	€ 13.097.901,56	€ 2.643.990,96	0,46
2	Fondazione Polisolidale	€ 895.784,43	€ 66.955,06	€ 1.994.459,63	15,15
3	Maracalagonis S.r.l. <i>in liquidazione</i>	€ 170.983,00	€ - 5.285,00	€ 102.252	100
4	Abbanoa S.p.A.	€ 1.073.636.907,00	€ 391.382.083,00	€ 292.572.118,00	0,1415

DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

DI TRASMETTERE copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;

DI TRASMETTERE copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali;

DI SOTTOPORRE all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti;

DI DICHIARARE il presente atto, con separata votazione unanime espressa per alzata di mano, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4° del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Sindaco

F.to rag. Mario Fadda

Il Segretario Comunale

F.to Giantonio Sau

PARERI DI CUI ALL'ART. 49 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000 N°267
Testo Unico delle leggi sull' ordinamento degli Enti Locali

Sulla proposta di deliberazione di cui all' oggetto i sottoscritti hanno espresso i pareri di cui al seguente prospetto:

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA	Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica
	Maracalagonis, li 22/10/2018 Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario F.to Enrico Ollosu
PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE	Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile
	Maracalagonis, li 22/10/2018 Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario F.to Enrico Ollosu

PARERE DI CONFORMITA' GIURIDICO AMMINISTRATIVA

Il sottoscritto Segretario Comunale, ai sensi dell'art. 8 comma 4 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni.

ESPRIME

sulla proposta di deliberazione in oggetto, parere di regolarità amministrativa FAVOREVOLE

Maracalagonis, li 23/10/2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

Sau Giantonio

Il sottoscritto Segretario comunale, ai sensi della legge regionale 4/02/2016, n. 2 e ss. mm.

ATTESTA

che copia della presente deliberazione è stata affissa in data 25/10/2018 all'Albo pretorio on Line per 15 giorni consecutivi (n. 1.462 di affissione) e contestualmente trasmessa ai capigruppo consiliari (Prot. n° 14795 del 25/10/2018);

Maracalagonis, lì 25/10/2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Giantonio Sau

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che l' esecutività della presente deliberazione decorre da **23/10/2018**

- decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione, non essendo pervenute richieste di invio al controllo preventivo;

- perché dichiarata immediatamente eseguibile;

Maracalagonis, li 25/10/2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Giantonio Sau

La presente copia è conforme all'originale e si rilascia per uso amministrativo e d'ufficio.

Maracalagonis, li 25/10/2018

Allegato H

**Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011**

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1 Proventi da tributi		2.929.641,67			
2 Proventi da fondi perequativi		-			
3 Proventi da trasferimenti e contributi		3.681.718,57			
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		3.681.718,57			
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-			
c <i>Contributi agli investimenti</i>		-			
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		489.269,32		A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni		19.594,52			
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>		-			
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		469.674,80			
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		1.940,21		A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi		463.255,05		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		7.565.824,82			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		97.835,47		B6	B6
10 Prestazioni di servizi		3.445.411,91		B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi		64.573,05		B8	B8
12 Trasferimenti e contributi		2.220.362,51			
a <i>Trasferimenti correnti</i>		2.189.277,16			
b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		-			
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		31.085,35			
13 Personale		1.486.555,73		B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni		1.054.747,77		B10	B10
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		203.027,38		B10a	B10a
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		655.343,23		B10b	B10b
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-		B10c	B10c
d <i>Svalutazione dei crediti</i>		196.377,16		B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		826,29		B11	B11
16 Accantonamenti per rischi		18.511,35		B12	B12
17 Altri accantonamenti		9.341,37		B13	B13
18 Oneri diversi di gestione		118.784,20		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		8.516.949,65			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)					
		- 951.124,83			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19 Proventi da partecipazioni		70.000,00		C15	C15
a <i>da società controllate</i>		-			
b <i>da società partecipate</i>		70.000,00			
c <i>da altri soggetti</i>		-			
20 Altri proventi finanziari		19.746,35		C16	C16
		89.746,35			
<i>Oneri finanziari</i>					
21 Interessi ed altri oneri finanziari		53.417,42		C17	C17
a <i>Interessi passivi</i>		47.043,37			
b <i>Altri oneri finanziari</i>		6.374,05			
		53.417,42			
		36.328,93			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22 Rivalutazioni		148,91		D18	D18
23 Svalutazioni		-		D19	D19
		148,91			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24 Proventi da permessi di costruire		-		E20	E20
a <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		745.908,65			
b <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		271.216,41			
c <i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-		E20b	E20b
d <i>Altri proventi straordinari</i>		-		E20c	E20c
		1.017.125,06			
<i>Oneri straordinari</i>					
25 Trasferimenti in conto capitale		-		E21	E21
a <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		637.131,75			
b <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-		E21b	E21b
c <i>Altri oneri straordinari</i>		77.785,32		E21a	E21a
		714.917,07			
		302.207,99			
		- 612.439,00			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C+D+E)					
26 Imposte (*)		115.877,98		22	22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		- 728.316,98		23	23
28 Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		A	A
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
1	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1.1	costi di impianto e di ampliamento	-		BI1	BI1
1.2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
1.3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.859,94		BI3	BI3
1.4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	47.405,35		BI4	BI4
1.5	avviamento	13.144,81		BI5	BI5
1.6	immobilizzazioni in corso ed acconti	102.876,87		BI6	BI6
1.9	altre	270.493,08		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	436.780,05			
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	11.249.520,11			
1.1	Terreni	-			
1.2	Fabbricati	-			
1.3	Infrastrutture	6.716.879,97			
1.9	Altri beni demaniali	4.532.640,14			
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.831.808,57			
2.1	Terreni	2.439.023,66		BII1	BII1
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-			
2.2	Fabbricati	6.304.581,35			
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-			
2.3	Impianti e macchinari	40.872,03		BII2	BII2
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-			
2.4	Attrezature industriali e commerciali	22.025,97		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,09			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.094,39			
2.7	Mobili e arredi	12.403,93			
2.8	Infrastrutture	-			
2.99	Altri beni materiali	807,15			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.507,55		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	20.082.836,23			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	-		BIII1	BIII1
1.a	<i>imprese controllate</i>	-		BIII1a	BIII1a
1.b	<i>imprese partecipate</i>	-		BIII1b	BIII1b
1.c	<i>altri soggetti</i>	-			
2	Crediti verso	-		BIII2	BIII2
2.a	altre amministrazioni pubbliche	-		BIII2a	BIII2a
2.b	<i>imprese controllate</i>	-		BIII2b	BIII2b
2.c	<i>imprese partecipate</i>	-		BIII2c	BIII2d
2.d	<i>altri soggetti</i>	-		BIII3	
3	Altri titoli	-			
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.519.616,28			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
		19,91		Cl	Cl
		19,91			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.078.041,62			
1.a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-			
1.b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.078.041,62			
1.c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.415.771,18			
2.a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.415.771,18			
2.b	<i>imprese controllate</i>	-			
2.c	<i>imprese partecipate</i>	-		CII3	CII3
2.d	<i>verso altri soggetti</i>	-			
3	Verso clienti ed utenti	2.678.889,57		CII1	CII1
4	Altri Crediti	263.324,90		CII5	CII5
4.a	<i>verso l'erario</i>	96.351,77			

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-			
c	<i>altri</i>	166.973,13			
	Totale crediti	6.436.027,27			

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> 1 partecipazioni 2 altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- - -		CIII1,2,3,4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> 1 Conto di tesoreria a <i>Istituto tesoriere</i> b <i>presso Banca d'Italia</i> 2 Altri depositi bancari e postali 3 Denaro e valori in cassa 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.603.135,63 5.603.135,63 - 453.075,27 568,90 - 6.056.779,80 12.492.826,98		CIV1 CIV2 e CIV3	CIV1a CIV1b e CIV1c CIV2 e CIV3
	D) RATEI E RISCONTI 1 Ratei attivi 2 Risconti attivi TOTALE RATEI E RISCONTI D)	- 14.141,95 14.141,95		D D	D D
	TOTALE DELL'ATTIVO	33.026.585,21			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	404.662,38			AI	AI
Riserve	14.897.060,15				
a da risultato economico di esercizi precedenti	41.285,00			AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	126.640,48			AVII, AVII	AVII, AVII
c da permessi di costruire	2.329.134,67			AII, AIII	AII, AIII
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.400.000,00				
e altre riserve indisponibili	-				
Risultato economico dell'esercizio	728.316,98			AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.573.405,55				
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-				
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-				
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	14.573.405,55				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.573.405,55				
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1 per trattamento di quiescenza	-			B1	B1
2 per imposte	3.124,01			B2	B2
3 altri	134.831,29			B3	B3
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	137.955,30				
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.069,36			C	C
TOTALE T.F.R. (C)	9.069,36				
D) DEBITI (1)					
1 Debiti da finanziamento	1.317.121,27				
a prestiti obbligazionari	-			D1 e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	-				
c verso banche e tesoriere	88.138,87			D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	1.228.982,40			D5	
2 Debiti verso fornitori	853.118,98			D7	D6
3 Acconti	73.557,30			D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	935.932,24				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-				
b altre amministrazioni pubbliche	518.241,17			D9	D8
c imprese controllate	-			D10	D9
d imprese partecipate	-				
e altri soggetti	417.691,07				
5 altri debiti	658.753,17			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	15.816,71				
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.238,15				
c per attività svolta per c/terzi (2)	-				
d altri	628.698,31				
TOTALE DEBITI (D)	3.838.482,96				
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	4.283,84			E	E
Risconti passivi	14.463.388,20			E	E
1 Contributi agli investimenti	14.417.929,63				
a da altre amministrazioni pubbliche	14.417.929,63				
b da altri soggetti	-				
2 Concessioni pluriennali	-				
3 Altri risconti passivi	45.458,57				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.467.672,04				
TOTALE DEL PASSIVO	33.026.585,21				
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri	1.104.816,36				
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	1.104.816,36				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



**Comune di
MARACALAGONIS**

**BILANCIO
CONSOLIDATO
al 31/12/2017**

Allegato alla Delibera n. del

Kibernetes

SERVIZI DI CONSULENZA PER GLI ENTI PUBBLICI

www.kibernetes.it

info@kibernetes.it

Indice

Indice	2
1. Normativa di riferimento	3
2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento	5
2.1. Gruppo amministrazione pubblica.....	5
2.2. Area di consolidamento	7
3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento.....	9
3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare.....	9
3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo	9
3.3. Eliminazione delle partecipazioni	14
3.4. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	14
3.5. Consolidamento dei bilanci.....	15
4. Schemi di Bilancio consolidato.....	16
4.1. Stato Patrimoniale Attivo	16
4.2. Stato Patrimoniale Passivo	20
4.3. Conto Economico	22
5. Nota integrativa.....	26
5.1. Criteri di valutazione.....	26
5.2. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio	28
5.3. La gestione patrimoniale	32
6. Conclusioni.....	39

1. Normativa di riferimento

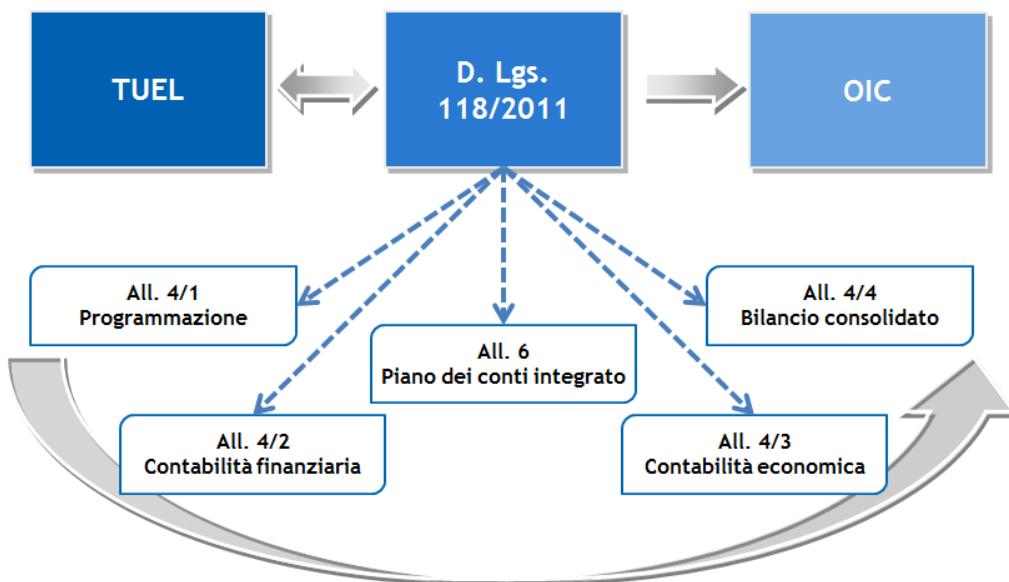
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42” successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* “I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.” e l'articolo 233-bis *Il bilancio consolidato*.

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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 particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il Bilancio consolidato è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del “Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato” (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell’inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell’elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell’area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

2.1. Gruppo amministrazione pubblica

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) **gli organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano in tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

- 2) **gli enti strumentali controllati** dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni). I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

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

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

- 3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

Per l'Ente si considerano enti strumentali partecipati:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS	Partecipazione diretta	0,46%
Fondazione Polisolidale	Partecipazione diretta	15,15%

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

se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Maracalagonis S.r.l.	Partecipazione diretta	100,00%

- 5) le 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.

Per l'Ente si considerano società partecipate:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Abbanoa S.p.A.	Partecipazione diretta	0,1415%

Il Gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

2.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel gruppo amministrazione pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali 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.

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.

Parametro	Ente Capogruppo	10%
Totale attivo	€ 31.965.465,52	€ 3.196.546,55
Patrimonio netto	€ 14.613.720,04	€ 1.461.372,00
Totale ricavi caratteristici	€ 6.834.837,26	€ 683.483,73

I soggetti inclusi nel bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS	Partecipazione diretta	0,0046%
Fondazione Polisolidale	Partecipazione diretta	15,165%
Maracalagonis S.r.l.	Partecipazione diretta	100,00%
Abbanoa S.p.A.	Partecipazione diretta	0,1415%

3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
2. Eliminazione delle operazioni infragruppo;
3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
4. Consolidamento dei bilanci.

3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

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

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

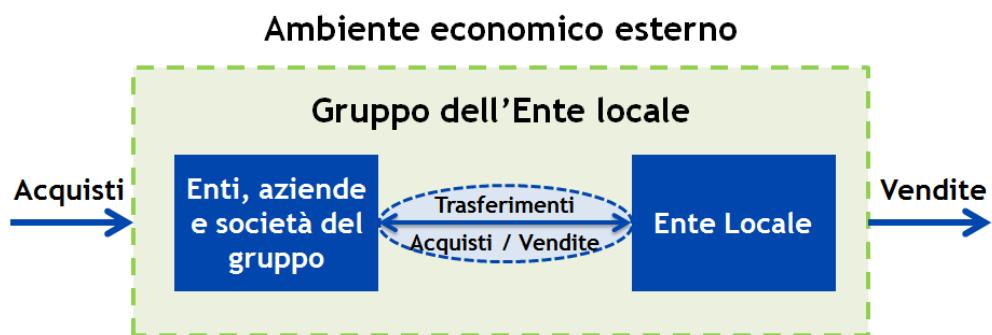
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

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

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

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

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato nel seguente modo:

RETTIFICHE					
N.	CE/SP	CE/SP	a	DARE	AVERE
1	SP	Debiti vs altri soggetti (Comune)		€	
				115.960,60	
2	CE	SP	Credito vs clienti (Abbanoa)	€	
				115.960,60	
3	SP	Ricavi prestazioni servizi (Abbanoa)		€	
				18.236,24	
4	CE	CE	Costi prestazioni servizi (Comune)	€	
				18.236,24	
5	SP	Acconti (Abbanoa)		€	
				12.096,25	
6	CE	SP	Crediti vs clienti (Comune)	€	
				12.096,25	
7	CE	Ricavi prestazioni servizi (EGAS)		€	
				11.396,25	
8	CE	CE	Costi prestazioni servizi (Comune)	€	
				11.396,25	
9	SP	Debiti vs fornitori (Comune)		€	
				135.569,69	
10	SP	SP	Crediti vs clienti (Polisolidale)	€	
				135.569,69	
11	SP	Debiti vs fornitori (Comune)		€	
				5.155,43	
12	SP	SP	Crediti vs clienti (Maracalagonis)	€	
				5.155,43	

7	SP	SP	Diversi	Diversi	
			PN Egas	€	555,20
			PN Polisolidale	€	10.109,25
			PN Maracalagonis Srl	€	3.783,00
			PN Abbanoa	€	541.909,22
			Avviamento	€	13.144,81
			Partecipazioni (Comune)	€	456.061,00
			Riserva da consolidamento	€	113.440,48
				€	867.915,94
				€	867.915,94

Laddove è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale le operazioni infragruppo sono state elise in proporzione alla percentuale di partecipazione posseduta dal Comune.

ELISIONI					
N.	CE/SP	CE/SP	a	DARE	AVERE
1	SP		Altri depositi bancari (Abbanoa)	€	17.534,57
		SP	Crediti vs clienti (Abbanoa)	€	17.534,57
2	CE		Sopravvenienze passive (Comune)	€	94.054,64

	SP	Debiti vs altri soggetti (Comune)	€ 94.054,64
3	CE	Debiti vs fornitori (Comune)	€ 448,69
	CE	Costo prestazioni di servizi (Comune)	€ 448,69
4	CE	Credito vs clienti (Comune)	€ 12.096,25
	CE	Ricavi prestazioni servizi (Comune)	€ 12.096,25
5	CE	Proventi d partecipazioni (Comune)	€ 41.285,00
	SP	Patrimonio netto (Maracalagonis SRL)	€ 41.285,00
6	CE	Proventi da trasferimenti correnti (Comune)	€ 70.000,00
	SP	Altri Crediti (Maracalagonis SRL)	€ 70.000,00
7	CE	Costo prestazioni di servizi (Comune)	€ 5.155,43
	CE	Debito vs fornitori (Comune)	€ 5.155,43
		€ 240.574,58	€ 240.574,58

3.3. Eliminazione delle partecipazioni

Si procede all'operazione di elisione delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate e la relativa quota di patrimonio netto.

Nel caso di consolidamento parziale, si elide solo la quota di capitale sociale detenuta dal Comune, mentre nel caso di consolidamento integrale invece l'intero patrimonio netto. L'elisione avviene al netto del risultato economico di esercizio.

La differenza di consolidamento è il risultato della differenza tra il valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie della partecipazione nel bilancio della capogruppo ed il corrispondente valore della quota di patrimonio netto. Se la differenza è positiva si avrà l'iscrizione o ad avviamento o a riserva da consolidamento (ma in detrazione). La differenza negativa iscritta a riserva da consolidamento.

Part.ta	Capitale sociale	Patrimonio netto	%	CS detenuto dal Comune	PN detenuto dal Comune	Imm.ne finanziaria detenuta dal Comune	Diff. di consolidamento
Abbanoa	281.275.415,00	391.382.083,00	0,1415	398.004,71	541.909,22	397.414,99	- 144.494,23
EGAS	12.050.449,60	13.097.901,56	0,0046	554,32	555,20	13.700,01	13.144,81
Polisolidale	66.000,00	66.955,06	15,15	9.999,00	10.109,25	10.000,00	- 109,25
Maracalag onis SRL	34.946,00	-5.285,00	100,00	34.946,00	3.783,00	34.946,00	31.163,00

3.4. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, 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.

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

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita.

Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Avendo utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per Abbanoa, EGAS e Fondazione Polisolidale, non è stato calcolato il Patrimonio netto di pertinenza di terzi.
Il Patrimonio netto di pertinenza di terzi è stato calcolato solo per la società Maracalagonis Srl per la quale è stato utilizzato il metodo di consolidamento integrale.

3.5. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati 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'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Abbanoa S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
EGAS	Proporzionale	Proporzionale
Fondazione Polisolidale	Proporzionale	Proporzionale
Maracalagonis SRL	Integrale	Integrale

L'elisione delle operazioni infragruppo tra i soggetti inclusi nell'Area di consolidamento è avvenuta in funzione delle rispettive percentuali di consolidamento.

4. Schemi di Bilancio consolidato

4.1 . Stato Patrimoniale Attivo

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.242 4 CC	riferimento DM 26/4/95
1	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				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.859,94		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	47.405,35		BI4	BI4
5	avviamento	13.144,81		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	102.876,87		BI6	BI6
9	altre	270.493,08		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	436.780,05			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	11.249.520,11			
1.1	Terreni	-			
1.2	Fabbricati	-			
1.3	Infrastrutture	6.716.879,97			
1.9	Altri beni demaniali	4.532.640,14			
II	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.831.808,57			

2.1	Terreni	2.439.023,66		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-			
2.2	Fabbricati	6.304.581,35			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-			
2.3	Impianti e macchinari	40.872,03		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	22.025,97		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,09			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.094,39			
2.7	Mobili e arredi	12.403,93			
2.8	Infrastrutture	-			
2.9					
9	Altri beni materiali	807,15			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.507,55		BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		20.082.836,23			
I					
V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	-		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	-		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-			
2	Crediti verso	-		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-			
b	<i>imprese controllate</i>	-		BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-		BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	-		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-		BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		-			

		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.519.616,28			
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	19,91		Cl	Cl
			Totalle	19,91		
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	2.078.041,62			
a			-			
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	2.078.041,62			
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-			
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.415.771,18			
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.415.771,18			
b		<i>imprese controllate</i>	-		CII2	
c		<i>imprese partecipate</i>	-		CII3	CII3
d		<i>verso altri soggetti</i>	-			
3		Verso clienti ed utenti	2.678.889,57		CII1	CII1
4		Altri Crediti	263.324,90		CII5	CII5
a		<i>verso l'erario</i>	96.351,77			
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-			
c		<i>altri</i>	166.973,13			
			Totalle crediti	6.436.027,27		
II		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
I		1 partecipazioni	-		CIII1,2,3, 4,5	CIII1,2,3
2		altri titoli	-		CIII6	CIII5
		Totalle attività finanziarie che non				

	costituiscono immobilizzi	-		
I V				
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	5.603.135,63		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.603.135,63		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-		
2	Altri depositi bancari e postali	453.075,27	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	568,90	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	6.056.779,80		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.492.826,98		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	D	D
2	Risconti attivi	14.141,95	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	14.141,95		
	TOTALE DELL'ATTIVO	33.026.585,21		

4.2. Stato Patrimoniale Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	Rif.to art.242 4 CC	Rif.to DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	404.662,38		AI	AI
II	Riserve	14.897.060,15			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	41.285,00		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	126.640,48		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.329.134,67			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	12.400.000,00			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-			
II	Risultato economico dell'esercizio	728.316,98		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.573.405,55			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.573.405,55			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	3.124,01		B2	B2
3	altri	134.831,29		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	137.955,30			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	9.069,36		C	C
	D) DEBITI (1)	9.069,36			

1	Debiti da finanziamento	1.317.121,27			
a	prestiti obbligazionari	-	D1e D2	D1	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-			
c	verso banche e tesoriere	88.138,87	D4	D3 e D4	
d	verso altri finanziatori	1.228.982,40	D5		
2	Debiti verso fornitori	853.118,98	D7	D6	
3	Acconti	73.557,30	D6	D5	
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	935.932,24			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-			
b	altre amministrazioni pubbliche	518.241,17			
c	imprese controllate	-	D9	D8	
d	imprese partecipate	-	D10	D9	
e	altri soggetti	417.691,07			
5	altri debiti	658.753,17	D12,D13, D14	D11,D12,D1 3	
a	<i>tributari</i>	15.816,71			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.238,15			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-			
d	<i>altri</i>	628.698,31			
TOTALE DEBITI (D)		3.838.482,96			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	4.283,84	E	E	
II	Risconti passivi	14.463.388,20	E	E	
1	Contributi agli investimenti	14.417.929,63			
a	da altre amministrazioni pubbliche	14.417.929,63			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	45.458,57			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		14.467.672,04			
TOTALE DEL PASSIVO		33.026.585,21			
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.104.816,36			

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	1.104.816,36			

4.3. Conto Economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2107	2016	Rif.to art.242 5 cc	Rif.to DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.929.641,67			
2	Proventi da fondi perequativi	-			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.681.718,57			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.681.718,57			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	489.269,32		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.594,52			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	469.674,80			
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	1.940,21		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	463.255,05		A5	A5 a e b

	totale componenti positivi della gestione A)	7.565.824,82		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
9		97.835,47	B6	B6
1	Prestazioni di servizi	3.445.411,91	B7	B7
1	Utilizzo beni di terzi	64.573,05	B8	B8
1	Trasferimenti e contributi	2.220.362,51		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.189.277,16		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	31.085,35		
1	Personale	1.486.555,73	B9	B9
1	Ammortamenti e svalutazioni	1.054.747,77	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	203.027,38	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	655.343,23	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	196.377,16	B10d	B10d
1	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	826,29	B11	B11
1	Accantonamenti per rischi	18.511,35	B12	B12
1	Altri accantonamenti	9.341,37	B13	B13
1	Oneri diversi di gestione	118.784,20	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	8.516.949,65		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 951.124,83		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
1 9	Proventi da partecipazioni	70.000,00		C15
a	<i>da società controllate</i>	-		
b	<i>da società partecipate</i>	70.000,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	-		
2 0	Altri proventi finanziari	19.746,35		C16
	Totale proventi finanziari	89.746,35		
	<i>Oneri finanziari</i>			
2 1	Interessi ed altri oneri finanziari	53.417,42		C17
a	<i>Interessi passivi</i>	47.043,37		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.374,05		
	Totale oneri finanziari	53.417,42		
	totale (C)	36.328,93		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
2 2	Rivalutazioni	148,91		D18
2 3	Svalutazioni	-		D19
	totale (D)	148,91		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	<i>Proventi straordinari</i>			
a	Proventi da permessi di costruire	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	745.908,65		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	271.216,41		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-		

		totale proventi		
2	<u>Oneri straordinari</u>		1.017.125,06	
5	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-		E21
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	637.131,75		E21b
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-		E21a
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	77.785,32		E21d
		totale oneri	714.917,07	
		Totale (E) (E20-E21)	302.207,99	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			
		-	612.439,00	
2	Imposte (*)	115.877,98	22	22
2	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della			
7	quota di pertinenza di terzi)	- 728.316,98	23	23
2	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		

5. Nota integrativa

5.1. Criteri di valutazione

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico dell'Ente sono definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

I criteri, sottoelencati, adottati dal Comune di Maracalagonis nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie: comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Rimanenze: sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato

Crediti: ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato.

Disponibilità liquide: le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti: sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Debiti: i debiti da finanziamento 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 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. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Riconoscimento dei ricavi e proventi: i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione sia dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale, sia dell'aspetto economico, attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti.

5.2. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2017 per il gruppo comunale incluso nell'area di consolidamento si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 612.439,00
26	Imposte (*)	115.877,98
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 728.316,98
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

L'utile di esercizio del Comune di Marcalagonis, registrato nell'esercizio 2017, risulta incrementato per effetto del consolidamento.

GESTIONE CARATTERISTICA

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, al netto degli effetti relativi alla gestione d'aziende speciali e partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere un'immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	2.929.641,67
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.681.718,57
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.681.718,57
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-
c	Contributi agli investimenti	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	489.269,32
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.594,52

	b	Ricavi della vendita di beni	-
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	469.674,80
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.940,21
8		Altri ricavi e proventi diversi	463.255,05
		totale componenti positivi della gestione A)	7.565.824,82
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	97.835,47
10		Prestazioni di servizi	3.445.411,91
11		Utilizzo beni di terzi	64.573,05
12		Trasferimenti e contributi	2.220.362,51
	a	Trasferimenti correnti	2.189.277,16
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	-
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	31.085,35
13		Personale	1.486.555,73
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.054.747,77
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	203.027,38
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	655.343,23
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-
	d	Svalutazione dei crediti	196.377,16
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	826,29
16		Accantonamenti per rischi	18.511,35
17		Altri accantonamenti	9.341,37
18		Oneri diversi di gestione	118.784,20
		totale componenti negativi della gestione B)	8.516.949,65
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 951.124,83

GESTIONE FINANZIARIA

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova allocazione nel Conto economico in corrispondenza della classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di evidenziare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	70.000,00
a	da società controllate	-
b	da società partecipate	70.000,00
c	da altri soggetti	-
20	Altri proventi finanziari	19.746,35
	Totale proventi finanziari	89.746,35
	Oneri finanziari	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	53.417,42
a	Interessi passivi	47.043,37
b	Altri oneri finanziari	6.374,05
	Totale oneri finanziari	53.417,42
	totale (C)	36.328,93

GESTIONE STRAORDINARIA

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle **rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni)**, e l'incidenza della "gestione straordinaria" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori.

Nel consolidato di gruppo i proventi e gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	Proventi straordinari	
a	Proventi da permessi di costruire	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	745.908,65
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	271.216,41
d	Plusvalenze patrimoniali	-
e	Altri proventi straordinari	-
	totale proventi	1.017.125,06
25	Oneri straordinari	
a	Trasferimenti in conto capitale	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	637.131,75
c	Minusvalenze patrimoniali	-
d	Altri oneri straordinari	77.785,32
	totale oneri	714.917,07
	Totale (E) (E20-E21)	302.207,99

5.3. La gestione patrimoniale

ATTIVITÀ

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione. La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

I) Immobilizzazioni immateriali

II) Immobilizzazioni materiali

III) Immobilizzazioni finanziarie.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente dalle concessioni, licenze e marchi e diritti simili; in tale voce vi sono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso dei software applicativi.

I	Immobilizzazioni immateriali	
1	costi di impianto e di ampliamento	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.859,94
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	47.405,35
5	avviamento	13.144,81
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	102.876,87
9	altre	270.493,08
	Totale immobilizzazioni immateriali	436.780,05

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Le immobilizzazioni materiali comprendono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale. Nella seguente tabella sono riportati i valori per ciascuna classe:

	Immobilizzazioni materiali	

II	1	Beni demaniali	11.249.520,11
	1.1	Terreni	-
	1.2	Fabbricati	-
	1.3	Infrastrutture	6.716.879,97
	1.9	Altri beni demaniali	4.532.640,14
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.831.808,57
	2.1	Terreni	2.439.023,66
		di cui in leasing finanziario	-
	2.2	Fabbricati	6.304.581,35
		di cui in leasing finanziario	-
	2.3	Impianti e macchinari	40.872,03
		di cui in leasing finanziario	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	22.025,97
	2.5	Mezzi di trasporto	0,09
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.094,39
	2.7	Mobili e arredi	12.403,93
	2.8	Infrastrutture	-
	2.99	Altri beni materiali	807,15
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.507,55
		Totale immobilizzazioni materiali	20.082.836,23

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse delle Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Partecipazioni

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie.

IV		Immobilizzazioni Finanziarie	
	1	Partecipazioni in	-
		imprese controllate	-
		imprese partecipate	-

		altri soggetti	-
	2	Crediti verso	-
		altre amministrazioni pubbliche	-
		imprese controllate	-
		imprese partecipate	-
		altri soggetti	-
	3	Altri titoli	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-

RIMANENZE

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del gruppo comunale è rappresentato nella tabella sottostante.

I	Rimanenze	19,91
	Totale	19,91

CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

II		Crediti	
	1	Crediti di natura tributaria	2.078.041,62
		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-
		Altri crediti da tributi	2.078.041,62
		Crediti da Fondi perequativi	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.415.771,18
		verso amministrazioni pubbliche	1.415.771,18
		imprese controllate	-
		imprese partecipate	-
		verso altri soggetti	-
	3	Verso clienti ed utenti	2.678.889,57

	4 Altri Crediti	263.324,90
	verso l'erario	96.351,77
	per attività svolta per c/terzi	-
	altri	166.973,13
	Totale crediti	6.436.027,27

CREDITI SUPERIORI A 5 ANNI

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante aventi durata superiore a cinque anni.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	
1	Conto di tesoreria	5.603.135,63
	Istituto tesoriere	5.603.135,63
	presso Banca d'Italia	-
2	Altri depositi bancari e postali	453.075,27
3	Denaro e valori in cassa	568,90
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
	Totale disponibilità liquide	6.056.779,80

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

	RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	-
2	Risconti attivi	14.141,95

TOTALE RATEI E RISCONTI	14.141,95
-------------------------	-----------

PASSIVITÀ

IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo. In questo caso, le società consolidate presentano:

A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	404.662,38
II	Riserve	14.897.060,15
	a da risultato economico di esercizi precedenti	41.285,00
	b da capitale	126.640,48
	c da permessi di costruire	2.329.134,67
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	12.400.000,00
	e altre riserve indisponibili	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 728.316,98
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.573.405,55
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	14.573.405,55

FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-
2	per imposte	3.124,01
3	altri	134.831,29
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-

TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI

137.955,30

DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

Si riporta il dettaglio dei debiti del gruppo comunale:

D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	1.317.121,27
	a prestiti obbligazionari	-
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	-
	c verso banche e tesoriere	88.138,87
	d verso altri finanziatori	1.228.982,40
2	Debiti verso fornitori	853.118,98
3	Acconti	73.557,30
4	Debiti per trasferimenti e contributi	935.932,24
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
	b altre amministrazioni pubbliche	518.241,17
	c imprese controllate	-
	d imprese partecipate	-
	e altri soggetti	417.691,07
5	altri debiti	658.753,17
	a tributari	15.816,71
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.238,15
	c per attività svolta per c/terzi (2)	-
	d altri	628.698,31
	TOTALE DEBITI	3.838.482,96

DEBITI SUPERIORI A 5 ANNI:

Non esistono debiti di durata residua superiori a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, si analizzano le singole voci i ratei e risconti passivi.

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I		Ratei passivi	4.283,84
II		Risconti passivi	14.463.388,20
	1	Contributi agli investimenti	14.417.929,63
	a	da altre amministrazioni pubbliche	14.417.929,63
	b	da altri soggetti	-
	2	Concessioni pluriennali	-
	3	Altri risconti passivi	45.458,57
		TOTALE RATEI E RISCONTI	14.467.672,04

6. Conclusioni

Il lavoro di consolidamento svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Marcalagonis che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comunale in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche finanziarie in gioco.

Il Comune di Marcalagonis ha iniziato un importante percorso di coordinamento con le società controllate e quelle collegate in relazione ai criteri di definizione dell'area di consolidamento, che tuttavia non può limitarsi alla sola fase di rendiconto ma dovrà soprattutto avere evidenza nella fase di programmazione degli indirizzi e monitoraggio delle attività.

Il bilancio consolidato del gruppo Comune di Marcalagonis evidenzia per l'annualità 2017 un risultato d'esercizio negativo, con un patrimonio netto consolidato superiore ai 14 milioni di euro. Alta la consistenza delle immobilizzazioni (oltre 20 milioni di €), a fronte di un circolante pari ad oltre 12 milioni di euro. Circa 3 milioni invece la consistenza dei debiti.