



Città di Ozieri

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO**

**RELAZIONE SULLA
GESTIONE E NOTA
INTEGRATIVA**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 23 giugno 2011, n.
118, OIC n. 17 e principio applicato allegato n. 4/4)
(D.M. 11 agosto 2017)

2022

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci

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

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "Gruppo Amministrazione Pubblica", dopo opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo

Il bilancio consolidato deve consentire di 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 e attribuisce all'Ente uno strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- a) obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all'esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali l'obbligo è di fatto esistito solo per l'esercizio 2017);
- b) applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis - 11 quinquies e dall'allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest'ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- c) il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- d) il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e le relazioni dell'organo di revisione.

L'ente Città di Ozieri, in qualità di ente capogruppo, ha redatto tale documento, coordinando l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs.

118/2011, sono:

1. **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
 2. **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute dei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2022.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

Proventi ed oneri straordinari

Risultato prima delle imposte

Imposte

Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011), al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.) e successivamente gli enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo deve provvedere a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato. .

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi 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. 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.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate 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, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

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

Metodi di consolidamento

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento¹, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale.

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

2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale,

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Ozieri è il metodo integrale per la società Prometeo S.r.l. e per l'Istituzione San Michele, invece il metodo proporzionale per la Soc.Abbanoa S.r.l.

Finalità del Bilancio Consolidato del Comune di Ozieri

Il bilancio consolidato del Gruppo rappresenta la situazione economica finanziaria e patrimoniale dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in un indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con la D.G.C. 202 del 30.12.2022 . Il bilancio consolidato costituisce uno

¹ Rispetto ai principi del bilancio consolidato, il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto, poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate nella contabilità economico-patrimoniale

degli strumenti attraverso cui l'Ente intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo cui è istituzionalmente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di società/enti partecipati dagli enti locali.

In particolare, per quanto riguarda i riflessi sul bilancio dell'Ente, la l. 147/2013 stabilisce che se la società partecipata presenta un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, l'Ente partecipante è obbligato ad iscrivere nel proprio bilancio, proporzionalmente rispetto alla quota di partecipazione, un fondo vincolato di importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato.

L'art. 11 c. 6 lett. j) del D.lgs. 118/2011, e il DM 11 agosto 2017, prevede che l'Ente alleggi al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società controllate, partecipate e enti strumentali.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'Ente adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Nella stesura del presente documento, nei casi di discordanza è stato adottato il principio della prudenza adeguando i valori alla posizione debitoria in luogo di quella creditoria.

Tale documento, oltre che costituire uno strumento di governance, risulta prodromico alla rilevazione delle partite infragruppo tra Ente e società/enti che appartengono al perimetro di consolidamento.

Un ulteriore importante documento che ha caratterizzato l'attività di indirizzo e controllo dell'Ente nei confronti delle proprie società partecipate nel corso del 2022, che ha riflessi anche sulla configurazione del GAP Città di Ozieri e sulle voci di spesa/costo, è stato il piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni adottato dal Sindaco.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del Bilancio Consolidato

Nulla di rilevante da riportare

Presupposti normativi e prassi

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” ha innovato l’ordinamento contabile delle Regioni ed Enti locali, prevedendo in particolare, all’art. 11-bis, l’obbligo di approvare il bilancio consolidato. Tale obbligo decorre dall’esercizio 2017 per gli enti che hanno aderito alla sperimentazione e dall’esercizio 202 per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Nel 202, per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria (DM 1 marzo 2019).

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 e al DM 11 agosto 2017. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al citato decreto e la DM 11 agosto 2017.

L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo

L'area di consolidamento per l'esercizio 2022 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al decreto citato e nel DM 11 agosto 2017.

Con deliberazione della Giunta dell'Ente n.202 del 30.12.2022 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa ossia l'elenco dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 2, comma 1, lett. b) del D.lgs. n. 118/2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative dell'Ente;
- gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali;
- gli enti strumentali partecipati dell’amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo non esercita il controllo;
- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall'art. 11-quater del d.lgs. n. 118/2011, sono le società nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un’influenza dominante;
- le società partecipate, come definite dall'art. 11-quinquies del D.lgs. n. 118/2011, costituite dalle

società a totale partecipazione pubblica locale affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2020, con riferimento all'esercizio 2021 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.

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

e) 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 3 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'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2022 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

f) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Composizione del Gruppo

Il principio contabile allegato 4/4 al D.lgs. n. 118 del 2011, al punto 3.1, prevede che nella nota integrativa sia inserita la versione definitiva dei due elenchi, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 202 del 30.12.2022, che vengono di seguito riportati:

(elenco 1)

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ORGANISMI STRUMENTALI	ISTITUZIONE SAN MICHELE	ZERO
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	CONSORZIO ZIR Chilivani Ozieri	In scioglimento (L.R. 3/2008, art. comma 38 disposta soppressione)
	EGAS (ex A.T.O AUTORITÀ AMBITO)	0,0077 %
	G.A.L. LOGUDORO GOCEANO	2,125 % (associazione non a totale partecipazione pubblica: composta da totale di 103 soci, di cui 61 privati e 42 pubblici)
SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE PUBBLICA	SOC. PROMETEO SRL	100%
	SOC.ABBANOVA SPA	0,11939%(dal 2018= 0,10878%)

Il perimetro di consolidamento del gruppo dell'ente (elenco 2) è invece costituito dai seguenti enti:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partecipazione capogruppo	Metodo di consolidamento
Abbanova Spa	Città di Ozieri	0,1087820%	Proporzionale
Prometeo s.r.l.	Città di Ozieri	100,00%	Integrale
Istituzione San Michele	Città di Ozieri	100,00%	integrale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
PROMETEO SRL	100	€ 20.000,00	299.213,00	24,00
ISTITUZIONE SAN MICHELE	Organismo strumentale	-	146.623,92	37.015,17
SOC.ABBANOIA SPA	0,10878	€ 305.971,40	335.875.787,00	-11.529.914,00

Relativamente alla Soc.Abbanoia Spa si evidenzia che alla data odierna è ancora in corso la definizione delle partite discordanti in contraddittorio con la società Abbanoia spa, pertanto la quantificazione dei debiti/crediti risultano non perfettamente allineate rispetto alle risultanze contabili del Comune di Ozieri. Nella fase di consolidamento dei bilanci si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi per gli importi reciproci intervenuti tra il Comune e la Soc. Abbanoia, non considerando le discordanze contabili ancora in fase di definizione.

Ripiano Perdite

Non sono presenti perdite da ripianare.

Esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Sono allegati alla presente Relazione gli esiti della verifica dei Crediti/debiti reciproci tra il Comune di Ozieri e i propri enti strumentali, organismi strumentali, società partecipate e controllate, di seguito sintetizzati:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
PROMETEO			€ -	€ 516.488,71	€ 516.488,71	€ -	importi IVA compresa
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
EGAS			€ -			€ -	nessun debito/credito reciproco
ISTITUZIONE SAN MICHELE	€ 1.249,38	€ 1.249,38	€ -	€ 361.106,59	€ 363.684,33	-€ 2.577,74	
			€ -			€ -	

Criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati. Lo stesso principio evidenzia altresì 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”*.

Le società/organismi compresi nell’area di consolidamento hanno provveduto a riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico secondo lo schema di cui all’allegato 11 al D.lgs. 118/2011 e a trasmetterlo all’Ente Capogruppo.

Operazioni infragruppo

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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”*.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo.

In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

- individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del Perimetro di consolidamento dell'Ente, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
- verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
- elisione delle partite reciproche.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rimanda a quando esposto più avanti;
- eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
- eliminazione di utili e perdite infragruppo.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un differito trattamento fiscale, l'imposta, ai sensi di quanto prevede il principio contabile allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011, non è oggetto di elisione.

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo – Comune di Ozieri - con propria nota Prot. n. 19006 del 28.07.2023 e n. 21582 del 29.08.2023 ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e a richiedere le informazioni necessarie alla predisposizione del documento contabile.

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del d.lgs. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2022 dell'Ente e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'Ente e dei singoli organismi/enti/società, con la precisazione che:

- i prospetti di conto economico e stato patrimoniale dell'Ente sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del d.lgs. n. 118/2011 e DM 11 agosto 2017.
- i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile, e dal d.lgs. 139/2015.

Per ricondurre i bilanci dei singoli soggetti inclusi nel perimetro ad avere la omogeneità necessaria per il consolidamento, il DM 11 agosto 2017, di modifica del p.c. allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, ha posto in capo alle società/enti strumentali l'obbligo di riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.lgs. 118/2011, nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti nella nota integrativa.

I dettagli delle scritture di rettifica, elisione e preconsolidamento sono visionabili in appendice.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

Conto Economico – Consolidato

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.971.221,91	4.025.712,86		
2	Proventi da fondi perequativi	1.141.446,11	1.056.235,57		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.127.001,52	9.617.197,66		
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.947.338,09	9.438.452,18		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	179.663,43	178.745,48		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.877.467,22	2.228.119,44	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	633.056,45	690.585,50		
b	Ricavi della vendita di beni	80.351,11	165.553,09		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.164.059,66	1.371.980,85		
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	1.403,32	1.371,01	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	751.178,42	532.408,70	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		17.869.718,50	17.461.045,24		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	341.454,17	331.868,66	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.517.125,51	3.663.669,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	78.507,71	54.308,53	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.981.555,45	4.557.220,14		
a	Trasferimenti correnti	4.898.500,71	4.493.661,59		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	42.189,72			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	40.865,02	63.558,55		
13	Personale	4.032.933,58	4.004.024,33	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.908.543,40	2.639.783,96	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	186.500,76	241.733,47	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.645.661,38	1.622.658,24	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	76.381,26	775.392,25	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-351,55	139,22	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	752.267,38	40.489,19	B12	B12
17	Altri accantonamenti	108.119,48	37.383,88	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	189.657,20	371.033,98	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.909.812,33	15.699.921,50		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.959.906,17	1.761.123,74		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	6.894,24	16.670,15	C16	C16
Totale proventi finanziari		6.894,24	16.670,15		

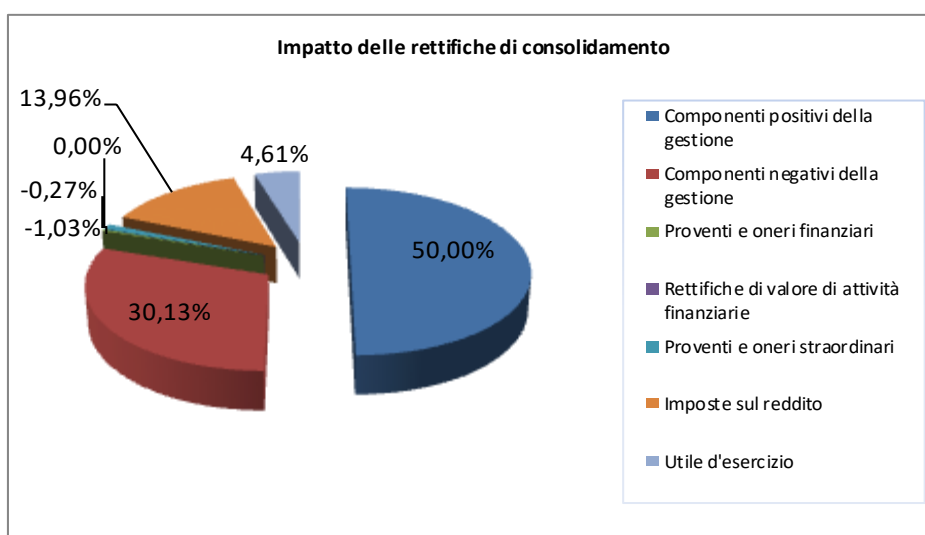
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	281.842,73	299.087,85	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	281.744,73	297.444,21		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	98,00	1.643,64		
	Totale oneri finanziari	281.842,73	299.087,85		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-274.948,49	-282.417,70		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	305.971,40	17,14	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	305.971,40	17,14		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.456.635,42	834.097,39	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		87.160,81		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	10.588,70	15.858,55		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.446.046,72	731.078,03		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	1.456.635,42	834.097,39		
25	Oneri straordinari	1.772.728,93	1.275.344,28	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.772.728,93	1.269.473,03		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		5.871,25		E21d
	Totale oneri straordinari	1.772.728,93	1.275.344,28		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-316.093,51	-441.246,89		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.674.835,57	1.037.476,29		
26	Imposte (*)	231.204,01	211.444,22	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.443.631,56	826.032,07	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.443.631,56	826.032,07		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Analisi Conto Economico Consolidato

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato con evidenza del risultato della gestione operativa e dell'impatto della gestione finanziaria e straordinaria, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente.

Conto economico	Conto Economico Capogruppo	Impatto delle rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Componenti positivi della gestione	17.604.253,87	265.464,63	17.869.718,50
Componenti negativi della gestione	15.749.855,91	159.956,42	15.909.812,33
Risultato della gestione operativa	1.854.397,96	105.508,21	1.959.906,17
Proventi e oneri finanziari	- 273.522,56	- 1.425,93	- 274.948,49
Rettifiche di valore di attività finanziarie	305.971,40	-	305.971,40
Proventi e oneri straordinari	- 310.636,25	- 5.457,26	- 316.093,51
Imposte sul reddito	157.075,69	74.128,32	231.204,01
Utile d'esercizio	1.419.134,86	24.496,70	1.443.631,56

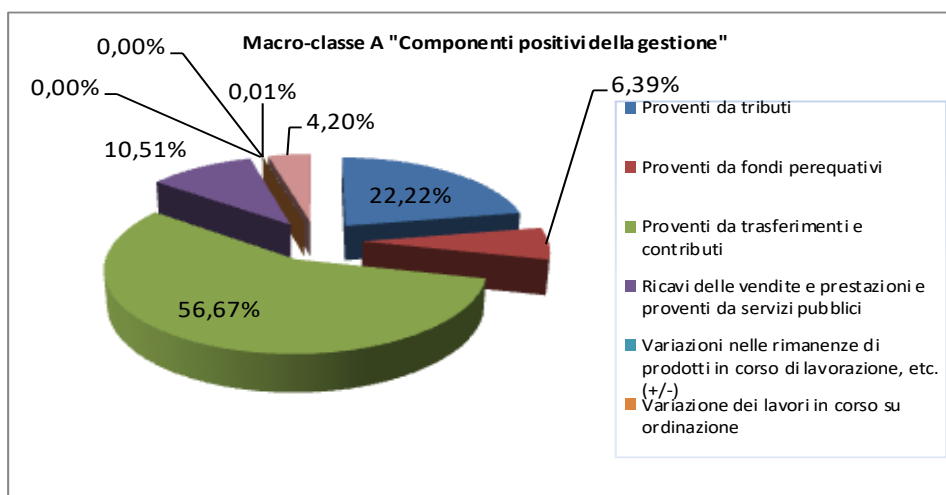


Composizione sintetica Conto Economico per Macro-classi

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per Macro-classi:

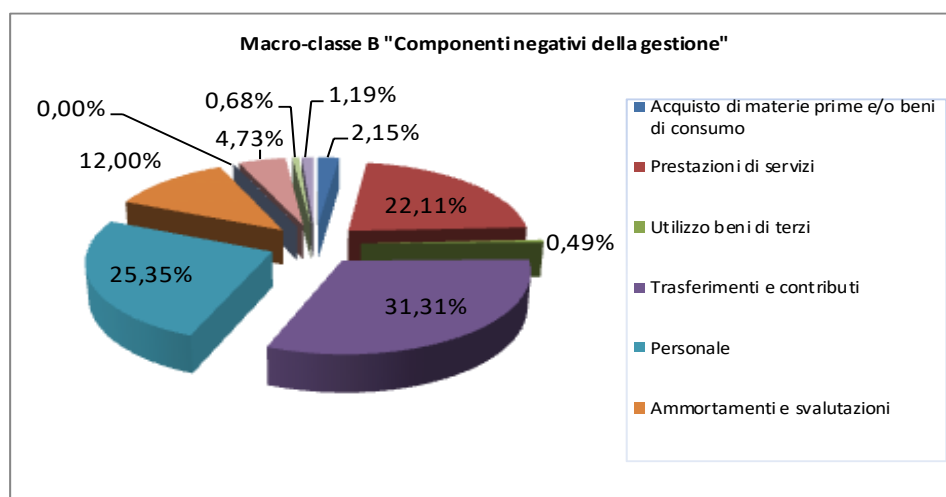
Macro-classe A – Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	3.971.221,91	22,22%
Proventi da fondi perequativi	1.141.446,11	6,39%
Proventi da trasferimenti e contributi	10.127.001,52	56,67%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.877.467,22	10,51%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.403,32	0,01%
Altri ricavi e proventi diversi	751.178,42	4,20%
Totale della Macro-classe A	17.869.718,50	100,00%



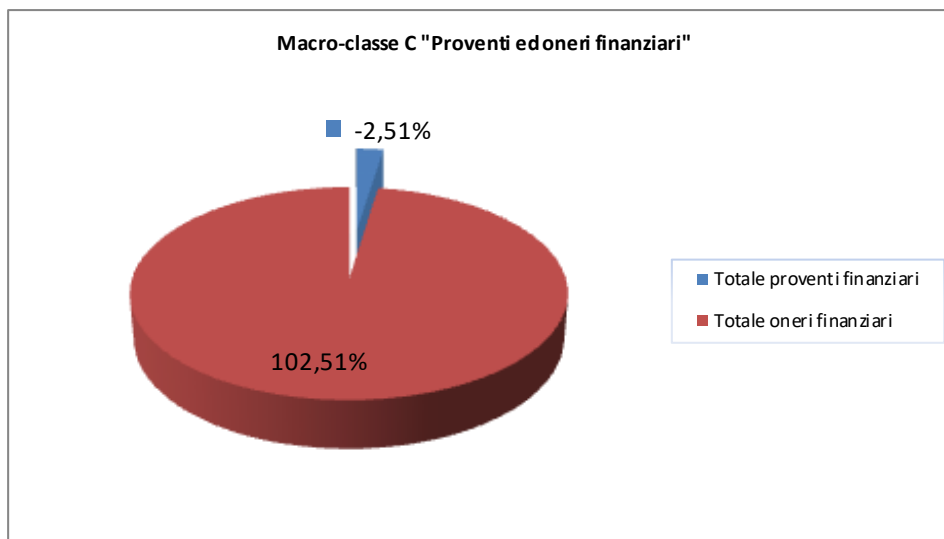
Macro-classe B – Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	341.454,17	2,15%
Prestazioni di servizi	3.517.125,51	22,11%
Utilizzo beni di terzi	78.507,71	0,49%
Trasferimenti e contributi	4.981.555,45	31,31%
Personale	4.032.933,58	25,35%
Ammortamenti e svalutazioni	1.908.543,40	12,00%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 351,55	0,00%
Accantonamenti per rischi	752.267,38	4,73%
Altri accantonamenti	108.119,48	0,68%
Oneri diversi di gestione	189.657,20	1,19%
Totale della Macro-classe B	15.909.812,33	100,00%



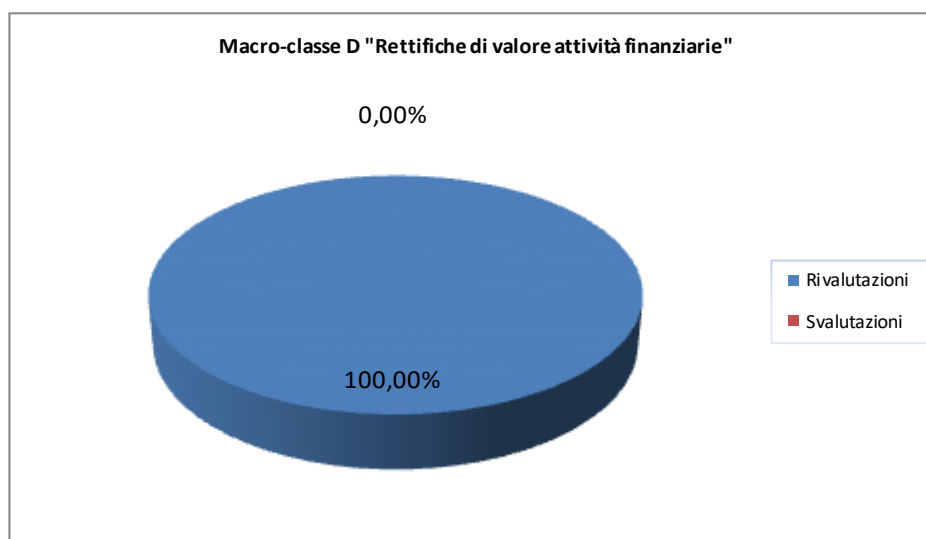
Macro-classe C - Proventi ed oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	-	0,00%
Altri proventi finanziari	6.894,24	-2,51%
Totale proventi finanziari	6.894,24	-2,51%
Interessi passivi	- 281.744,73	102,47%
Altri oneri finanziari	- 98,00	0,04%
Totale oneri finanziari	- 281.842,73	102,51%
Totale della Macro-classe C	- 274.948,49	100,00%



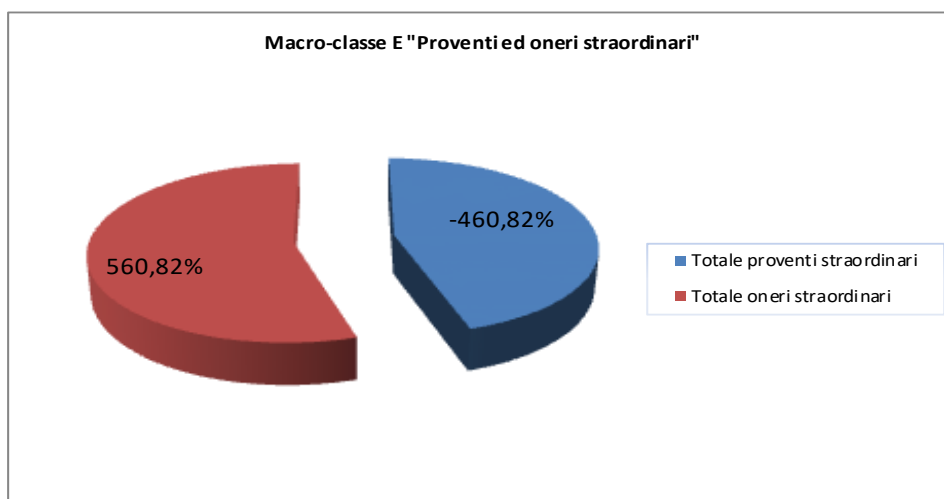
Macro-classe D - Rettifiche di valore attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	305.971,40	100,00%
Svalutazioni	-	0,00%
Totale della Macro-classe D	305.971,40	100,00%



Macro-classe E – Proventi ed oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	-	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.588,70	0,73%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.446.046,72	99,27%
Plusvalenze patrimoniali	-	0,00%
Altri proventi straordinari	-	0,00%
Totale proventi straordinari	1.456.635,42	-460,82%
Trasferimenti in conto capitale	- 1.772.728,93	100,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	0,00%
Minusvalenze patrimoniali	-	0,00%
Altri oneri straordinari	-	0,00%
Totale oneri straordinari	- 1.772.728,93	560,82%
Totale della Macro-classe E	- 316.093,51	100,00%



Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.971.221,91	4.025.712,86	- 54.490,95
2	Proventi da fondi perequativi	1.141.446,11	1.056.235,57	85.210,54
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.127.001,52	9.617.197,66	509.803,86
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.947.338,09	9.438.452,18	508.885,91
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	179.663,43	178.745,48	917,95
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.877.467,22	2.228.119,44	- 350.652,22
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	633.056,45	690.585,50	- 57.529,05
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	80.351,11	165.553,09	- 85.201,98
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.164.059,66	1.371.980,85	- 207.921,19
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	1.403,32	1.371,01	32,31
8	Altri ricavi e proventi diversi	751.178,42	532.408,70	218.769,72
Totale componenti positivi della gestione A)		17.869.718,50	17.461.045,24	408.673,26

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Proventi da trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	341.454,17	331.868,66	9.585,51
10	Prestazioni di servizi	3.517.125,51	3.663.669,61	- 146.544,10
11	Utilizzo beni di terzi	78.507,71	54.308,53	24.199,18
12	Trasferimenti e contributi	4.981.555,45	4.557.220,14	424.335,31
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.898.500,71	4.493.661,59	404.839,12
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	42.189,72	-	42.189,72
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	40.865,02	63.558,55	- 22.693,53
13	Personale	4.032.933,58	4.004.024,33	28.909,25
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.908.543,40	2.639.783,96	- 731.240,56
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	186.500,76	241.733,47	- 55.232,71
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.645.661,38	1.622.658,24	23.003,14
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	76.381,26	775.392,25	- 699.010,99
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni	351,55	139,22	- 490,77
16	Accantonamenti per rischi	752.267,38	40.489,19	711.778,19
17	Altri accantonamenti	108.119,48	37.383,88	70.735,60
18	Oneri diversi di gestione	189.657,20	371.033,98	- 181.376,78
	Totale componenti negativi della gestione B)	15.909.812,33	15.699.921,50	209.890,83

Di seguito si riporta l'analisi delle voci che compongono le voci del Conto Economico sopra riportato.

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

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	6.894,24	16.670,15	- 9.775,91
Totale proventi finanziari		6.894,24	16.670,15	- 9.775,91
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	281.842,73	299.087,85	- 17.245,12
a	<i>Interessi passivi</i>	281.744,73	297.444,21	- 15.699,48
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	98,00	1.643,64	- 1.545,64
Totale oneri finanziari		281.842,73	299.087,85	- 17.245,12
Totale (C)		- 274.948,49	- 282.417,70	7.469,21
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	305.971,40	17,14	305.954,26
23	Svalutazioni	-	-	-
Totale (D)		305.971,40	17,14	305.954,26

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
	STRAORDINARI			
24	<u>Proventi straordinari</u>	1.456.635,42	834.097,39	622.538,03
a	Proventi da permessi di costruire	-	87.160,81	- 87.160,81
b	capitale	10.588,70	15.858,55	- 5.269,85
c	del passivo	1.446.046,72	731.078,03	714.968,69
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	-
	Totale proventi	1.456.635,42	834.097,39	622.538,03
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.772.728,93	1.275.344,28	497.384,65
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
b	insussistenze dell'attivo	1.772.728,93	1.269.473,03	503.255,90
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	5.871,25	- 5.871,25
	Totale oneri	1.772.728,93	1.275.344,28	497.384,65
	Totale (E)	- 316.093,51	- 441.246,89	125.153,38

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

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.674.835,57	1.037.476,29	637.359,28
26	Imposte	231.204,01	211.444,22	19.759,79
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.443.631,56	826.032,07	617.599,49
27				
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	- 597.839,70

Il Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

Si riporta di seguito lo schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2022

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	15.649,25	440,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	22.451,40	25.614,03	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		1.508,47	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		20.304,26	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	89.314,62	81.009,06	BI6	BI6
	9 Altre	754.155,93	779.991,81	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	881.571,20	908.867,63		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	14.344.713,72	14.439.203,61		
	1.1 Terreni	3.549,39	3.549,39		
	1.2 Fabbricati	895.765,24	925.918,82		
	1.3 Infrastrutture	13.445.399,09	13.509.735,40		
III	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.562.003,90	22.560.393,91		
	2.1 Terreni	4.519.994,19	4.513.400,19	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	17.422.806,83	17.409.444,03		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	134.180,10	146.283,46	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	85.542,05	77.000,26	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	21.229,10	27.071,60		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	42.172,17	34.165,63		
	2.7 Mobili e arredi	305.175,99	342.576,75		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	30.903,47	10.451,99		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.232.140,83	4.505.104,21	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	41.138.858,45	41.504.701,73		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.020.429,65	42.413.569,36		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>	412,45	337,90	CI	CI
	Totale rimanenze	412,45	337,90		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	818.801,14	625.915,04		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	818.801,14	587.314,57		
	c Crediti da Fondi perequativi		38.600,47		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.870.699,01	2.553.691,36		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.842.397,40	2.263.376,82	CII2	CII2
	b imprese controllate			CII3	CII3
	c imprese partecipate				
	d verso altri soggetti	28.301,61	290.314,54		
	3 Verso clienti ed utenti	806.150,52	250.936,65	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	681.388,64	582.616,99	CII5	CII5
	a verso l'erario	55.355,31	67.751,03		
	b per attività svolta per c/terzi	210.991,36	270.596,86		
	c altri	415.041,97	244.269,10		
	Totale crediti	4.177.039,31	4.013.160,04		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	10.315.734,06	8.139.892,11		
	a Istituto tesoriere	10.315.734,06	8.139.892,11		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.097.972,33	1.123.598,95	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	15.028,51	9.556,61	CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	11.428.734,90	9.273.047,67		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.606.186,66	13.286.545,61		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	850,10	784,30	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	850,10	784,30		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.627.466,41	55.700.899,27		

(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

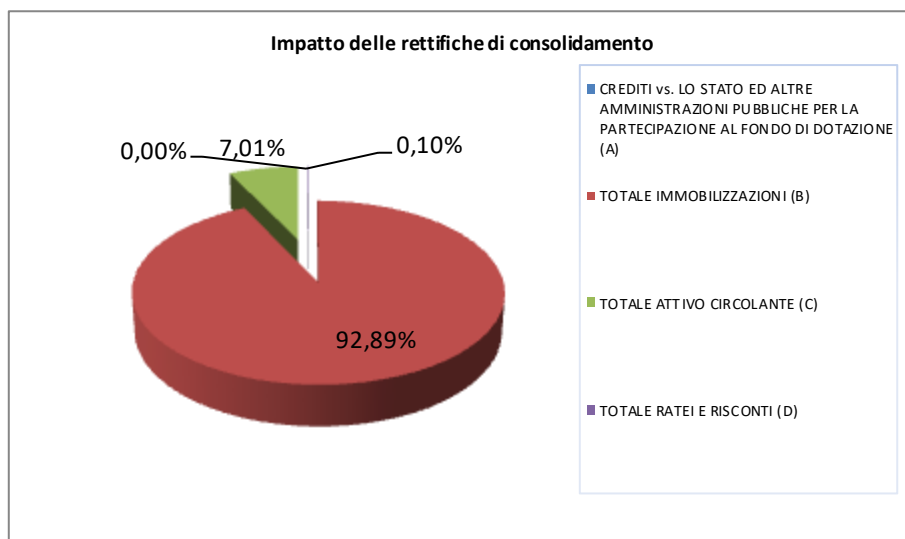
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto del gruppo				
I	Fondo di dotazione	4.838.274,95	4.838.274,95	AI	AI
II	Riserve	17.018.936,78	17.303.084,98		
b	da capitale	1.004.454,84	910.239,53	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.208.327,00	1.175.667,33		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.344.713,72	14.439.203,61		
e	altre riserve indisponibili	461.441,22	777.974,51		
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.443.631,56	826.032,07	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.547.690,71	5.713.183,32	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	Totale Patrimonio netto di gruppo	29.848.534,00	28.680.575,32		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	29.848.534,00	28.680.575,32		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	1.173,36	864,93	B2	B2
3	Altri	1.977.465,29	1.352.192,37	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.978.638,65	1.353.057,30		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	804.069,37	722.963,35	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	804.069,37	722.963,35		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	7.392.561,80	7.899.481,07	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	236.573,71	292.888,38	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.155.988,09	7.606.592,69	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.868.136,13	1.921.998,31	D7	D6
3	Acconti	61.915,63	61.980,14	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	174.413,61	240.593,52		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	290.538,14	214.699,05		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti		25.894,47		
5	Altri debiti	1.595.151,79	1.360.823,46	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	236.055,95	227.679,66		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	120.186,80	104.043,38		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	53.500,33	110.082,41		
d	altri	1.069.284,18	919.018,01		
	TOTALE DEBITI (D)	11.092.178,96	11.484.876,50		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	129.362,04	202.473,43	E	E
II	Risconti passivi	13.774.683,39	13.256.953,37	E	E
1	Contributi agli investimenti	13.423.574,19	12.951.411,41		
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.423.574,19	12.951.411,41		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	351.109,20	305.541,96		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.904.045,43	13.459.426,80		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	57.627.466,41	55.700.899,27		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri 2) Beni di terzi in uso 3) Beni dati in uso a terzi 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 5) Garanzie prestate a imprese controllate 6) Garanzie prestate a imprese partecipate 7) Garanzie prestate a altre imprese	488.550,56	1.446.414,09		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	488.550,56	1.446.414,09		

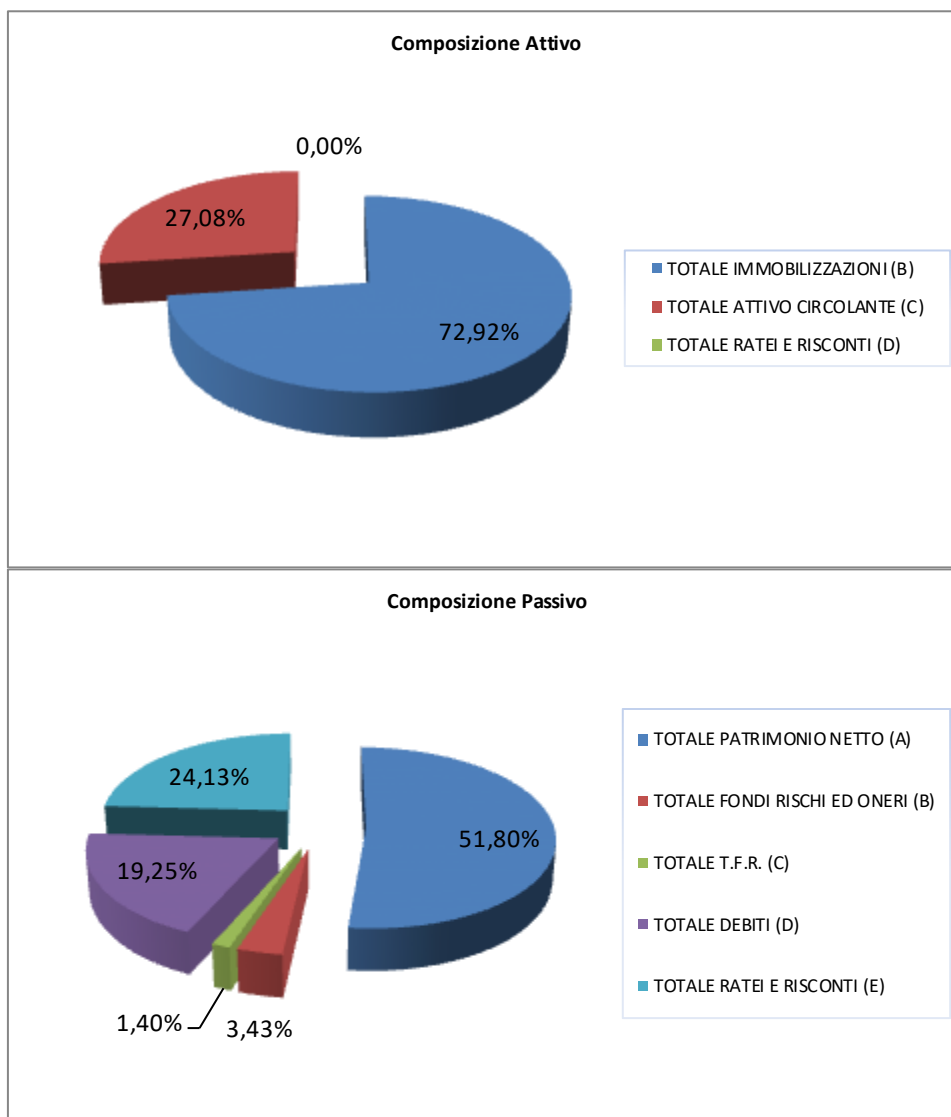
Analisi dello Stato Patrimoniale Consolidato

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi alla capogruppo e alle rettifiche apportate in sede di consolidamento.

Stato patrimoniale	Stato patrimoniale Capogruppo	Impatto delle rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)	-	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	330.840,71	550.730,49	881.571,20
Totale immobilizzazioni materiali	40.920.449,42	218.409,03	41.138.858,45
Totale immobilizzazioni finanziarie	325.971,40	- 325.971,40	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.577.261,53	443.168,12	42.020.429,65
Totale rimanenze	-	412,45	412,45
Totale crediti	4.763.185,27	- 586.145,96	4.177.039,31
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	15.605.774,21	- 15.605.774,21	-
Totale disponibilità liquide	10.666.450,57	762.284,33	11.428.734,90
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.035.410,05	- 15.429.635,84	15.605.774,21
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	850,10	850,10
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.006.897,37	620.569,04	57.627.466,41
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	29.362.596,08	485.937,92	29.848.534,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.883.382,45	95.256,20	1.978.638,65
TOTALE T.F.R. (C)	-	804.069,37	804.069,37
TOTALE DEBITI (D)	12.209.381,97	- 1.117.203,01	11.092.178,96
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.551.536,87	352.508,56	13.904.045,43



Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)	-	0,00%
Totale immobilizzazioni immateriali	881.571,20	1,53%
Totale immobilizzazioni materiali	41.138.858,45	71,39%
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.020.429,65	72,92%
Totale rimanenze	412,45	0,00%
Totale crediti	4.177.039,31	7,25%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	0,00%
Totale disponibilità liquide	11.428.734,90	19,83%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.605.774,21	27,08%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	850,10	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.627.053,96	100,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	29.848.534,00	51,80%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.978.638,65	3,43%
TOTALE T.F.R. (C)	804.069,37	1,40%
TOTALE DEBITI (D)	11.092.178,96	19,25%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.904.045,43	24,13%
TOTALE DEL PASSIVO	57.627.466,41	100,00%



Stato Patrimoniale Consolidato – Analisi di dettaglio

Nella tabella che segue sono riportati nel dettaglio i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011):

Stato Patrimoniale Attivo

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

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

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

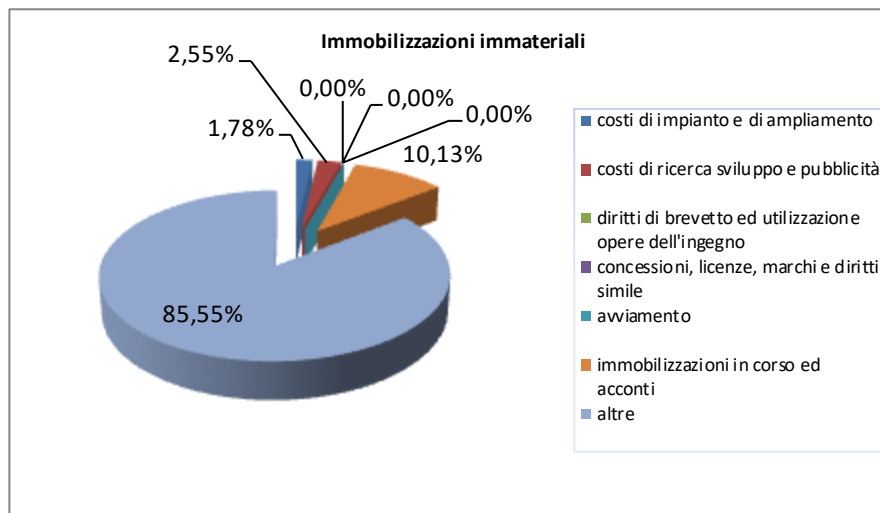
Immobilizzazioni immateriali

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

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

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	15.649,25	440,00	15.209,25
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	22.451,40	25.614,03	- 3.162,63
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	1.508,47	- 1.508,47
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	20.304,26	- 20.304,26
5	avviamento	-	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	89.314,62	81.009,06	8.305,56
9	altre	754.155,93	779.991,81	- 25.835,88
	Totale immobilizzazioni immateriali	881.571,20	908.867,63	- 27.296,43



Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i “Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche” predisposto dal Ministero dell’Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei relative coefficienti.

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell’esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell’esercizio successivo all’acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. I beni, mobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o “beni soggetti a tutela” ai sensi dell’art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell’ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell’ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell’ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

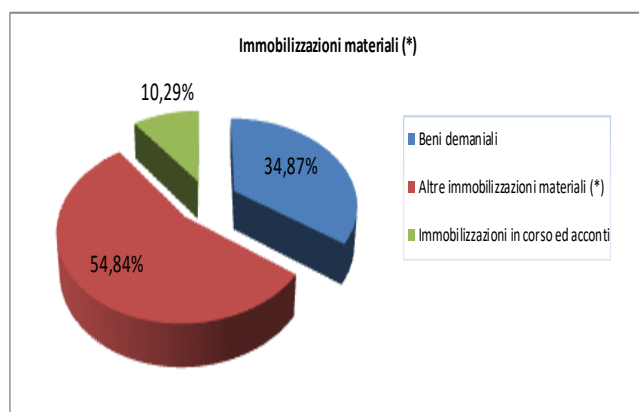
Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs.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

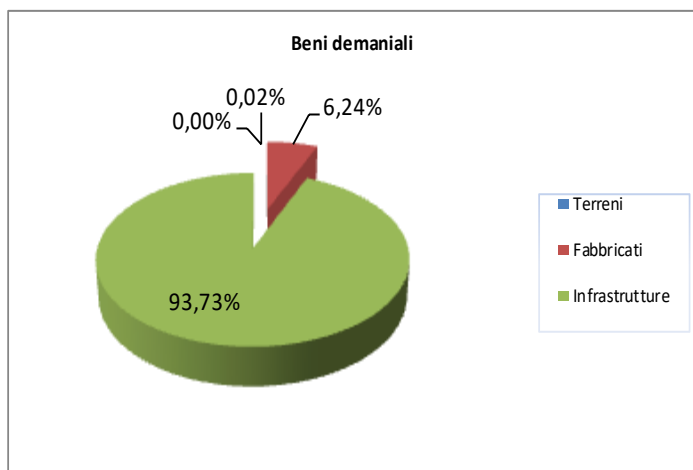
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1	Beni demaniali	14.344.713,72	14.439.203,61	- 94.489,89
	1.1	Terreni	3.549,39	3.549,39	-
	1.2	Fabbricati	895.765,24	925.918,82	- 30.153,58
	1.3	Infrastrutture	13.445.399,09	13.509.735,40	- 64.336,31
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	22.562.003,90	22.560.393,91	1.609,99
	2.1	Terreni	4.519.994,19	4.513.400,19	6.594,00
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2	Fabbricati	17.422.806,83	17.409.444,03	13.362,80
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	134.180,10	146.283,46	- 12.103,36
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	85.542,05	77.000,26	8.541,79
	2.5	Mezzi di trasporto	21.229,10	27.071,60	- 5.842,50
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.172,17	34.165,63	8.006,54
	2.7	Mobili e arredi	305.175,99	342.576,75	- 37.400,76
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	30.903,47	10.451,99	20.451,48
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.232.140,83	4.505.104,21	- 272.963,38
		Totale immobilizzazioni materiali	41.138.858,45	41.504.701,73	- 365.843,28

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





Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate nel bilancio in sede di consolidamento in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile.

Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)			
1	Partecipazioni in	-	-	-
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

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

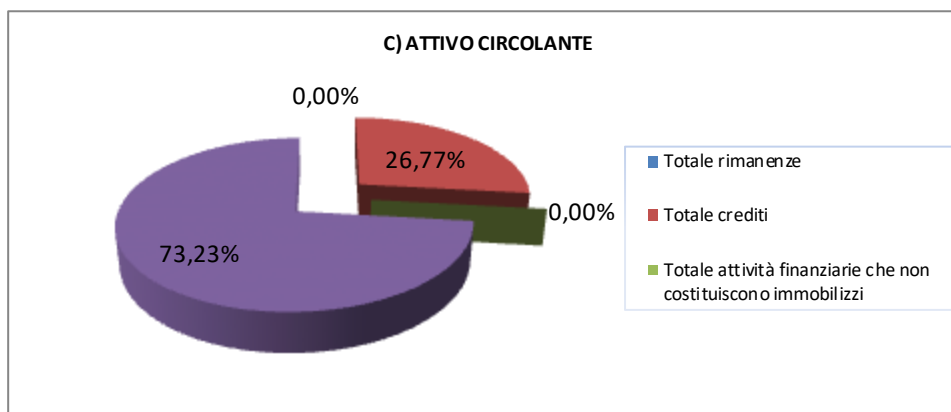
Nello specifico:

1. E’ stata stornata integralmente la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Ozieri nella società Prometeo pari a euro 20.000,00;
2. E’ stata stornata integralmente la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Ozieri nella società Abbanoa Spa pari a euro 305.971,40.

Attivo circolante

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	412,45	337,90	74,55
	Totale rimanenze	412,45	337,90	74,55
II	<u>Crediti (*)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	818.801,14	625.915,04	192.886,10
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	818.801,14	587.314,57	231.486,57
b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	38.600,47	- 38.600,47
c				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.870.699,01	2.553.691,36	- 682.992,35
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.842.397,40	2.263.376,82	- 420.979,42
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	28.301,61	290.314,54	- 262.012,93
3	Verso clienti ed utenti	806.150,52	250.936,65	555.213,87
4	Altri Crediti	681.388,64	582.616,99	98.771,65
a	<i>verso l'erario</i>	55.355,31	67.751,03	- 12.395,72
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	210.991,36	270.596,86	- 59.605,50
c	<i>altri</i>	415.041,97	244.269,10	170.772,87
	Totale crediti	4.177.039,31	4.013.160,04	163.879,27
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	-	-	-
2	altri titoli	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	10.315.734,06	8.139.892,11	2.175.841,95
a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.315.734,06	8.139.892,11	2.175.841,95
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.097.972,33	1.123.598,95	- 25.626,62
3	Denaro e valori in cassa	15.028,51	9.556,61	5.471,90
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	11.428.734,90	9.273.047,67	2.155.687,23
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.606.186,66	13.286.545,61	2.319.641,05

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo



Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	Rimanenze	412,45	337,90	74,55
	Totale rimanenze	412,45	337,90	74,55

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi

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

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

Crediti verso clienti ed utenti

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

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

Altri Crediti - verso l'erario

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

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

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

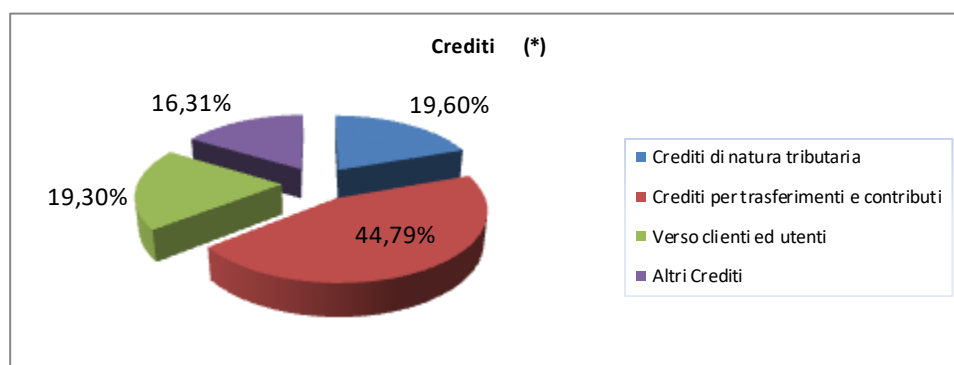
Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Altri Crediti – altri

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

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
II	Crediti (*)			
1	Crediti di natura tributaria	818.801,14	625.915,04	192.886,10
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	818.801,14	587.314,57	231.486,57
b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	38.600,47	- 38.600,47
c				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.870.699,01	2.553.691,36	- 682.992,35
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.842.397,40	2.263.376,82	- 420.979,42
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	28.301,61	290.314,54	- 262.012,93
3	Verso clienti ed utenti	806.150,52	250.936,65	555.213,87
4	Altri Crediti	681.388,64	582.616,99	98.771,65
a	<i>verso l'erario</i>	55.355,31	67.751,03	- 12.395,72
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	210.991,36	270.596,86	- 59.605,50
c	<i>altri</i>	415.041,97	244.269,10	170.772,87
	Totale crediti	4.177.039,31	4.013.160,04	163.879,27

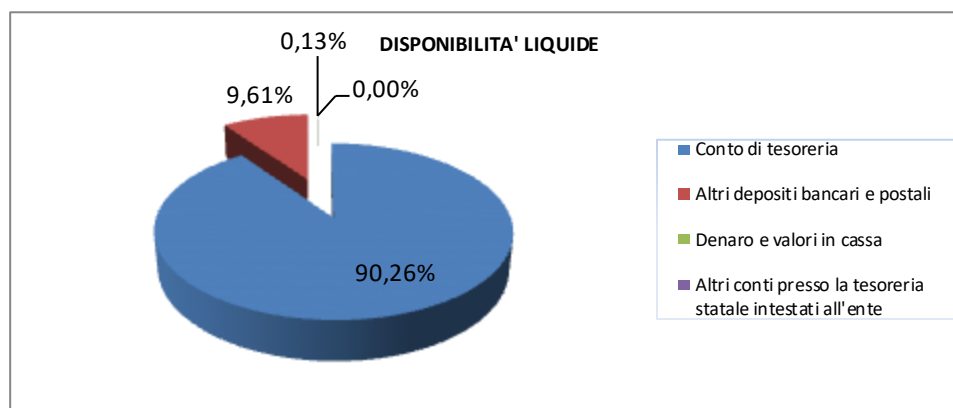


Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	10.315.734,06	8.139.892,11	2.175.841,95
a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.315.734,06	8.139.892,11	2.175.841,95
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.097.972,33	1.123.598,95	- 25.626,62
3	Denaro e valori in cassa	15.028,51	9.556,61	5.471,90
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	11.428.734,90	9.273.047,67	2.155.687,23



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

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Per quanto concerne le società i

ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

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

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
1	D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
2	Ratei attivi	-	-	-
	Risconti attivi	850,10	784,30	65,80
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	850,10	784,30	65,80



Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

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

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

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

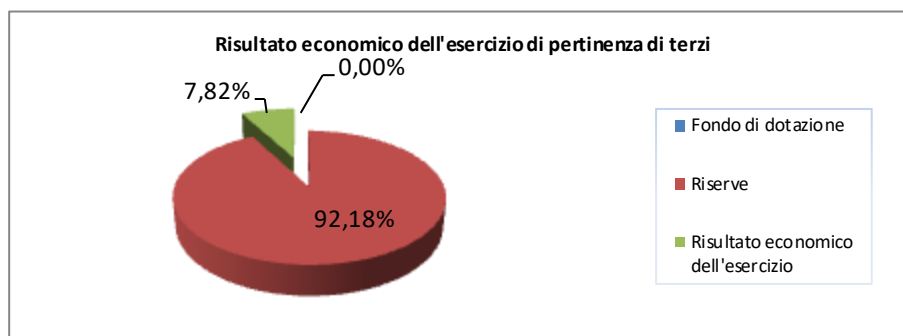
Qualora il patrimonio netto (ad esclusione del fondo di dotazione) non fosse capiente rispetto alla perdita da compensare, l'eccedenza sarà rinviata agli esercizi successivi come "perdita portata a nuovo"; attraverso questo meccanismo si vuole garantire la copertura della perdita stessa con ricavi futuri.

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste: a) fondo di dotazione; b) riserve; c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

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

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
I II b c d e f III IV V	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>			
	Fondo di dotazione	4.838.274,95	-	4.838.274,95
	Riserve	17.018.936,78		17.018.936,78
	b da capitale	1.004.454,84	17.303.084,98	- 16.298.630,14
	c da permessi di costruire	1.208.327,00	910.239,53	298.087,47
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>			
	d	14.344.713,72	1.175.667,33	13.169.046,39
	e altre riserve indisponibili	461.441,22	14.439.203,61	- 13.977.762,39
	f altre riserve disponibili	-	777.974,51	- 777.974,51
	III Risultato economico dell'esercizio	1.443.631,56	-	1.443.631,56
	IV Risultati economici di esercizi precedenti	6.547.690,71		6.547.690,71
	V Riserve negative per beni indisponibili	-		
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	29.848.534,00	28.680.575,32	1.167.958,68
	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)		29.848.534,00	28.680.575,32	1.167.958,68



Si precisa che le partecipazioni (secondo quanto disposto dal OIC 17 punti 107-112) sono state rilevate con il <Metodo del patrimonio netto>, non in sede di rendiconto ma in sede di elaborazione del bilancio consolidato.

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

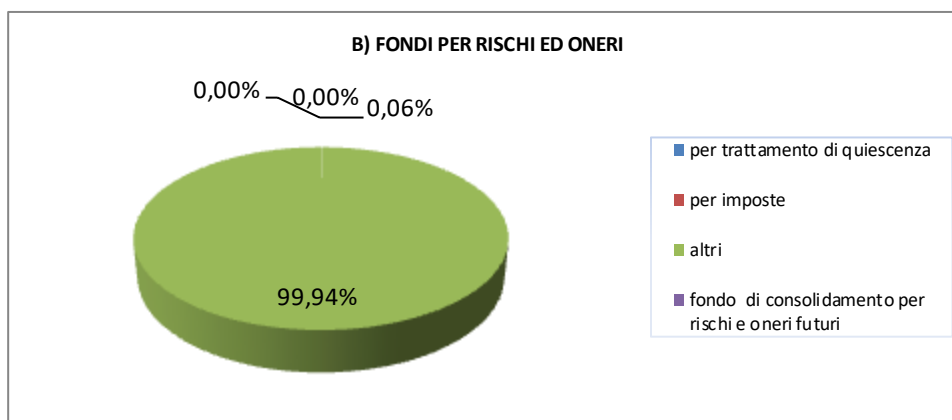
Fondi rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	1.173,36	864,93
3	altri	1.977.465,29	1.352.192,37
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.978.638,65	1.353.057,30



Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		804.069,37	722.963,35	81.106,02
TOTALE T.F.R. (C)		804.069,37	722.963,35	81.106,02

Debiti

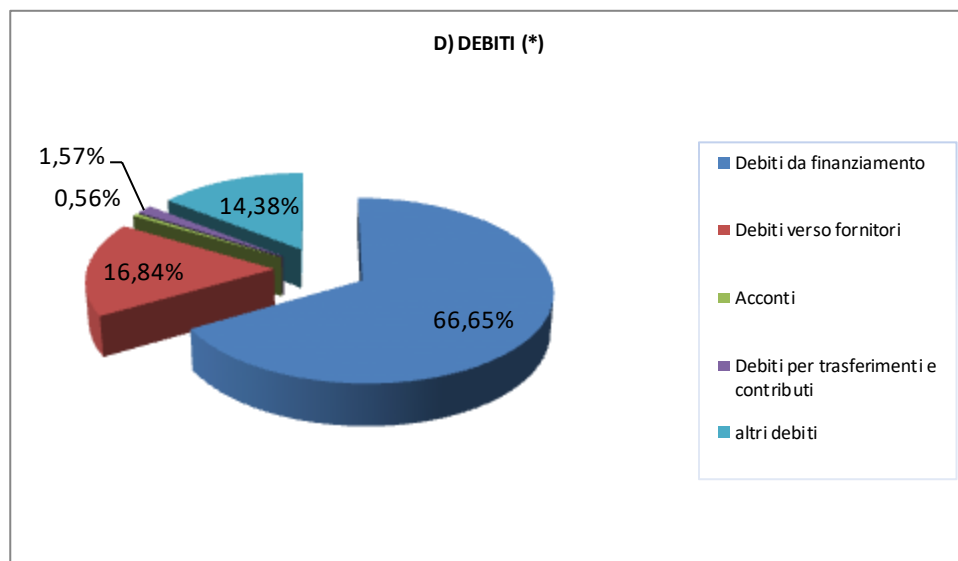
Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
D) DEBITI ^(*)				
1	Debiti da finanziamento	7.392.561,80	7.899.481,07	- 506.919,27
a	prestiti obbligazionari	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	236.573,71	292.888,38	- 56.314,67
d	verso altri finanziatori	7.155.988,09	7.606.592,69	- 450.604,60
2	Debiti verso fornitori	1.868.136,13	1.921.998,31	- 53.862,18
3	Acconti	61.915,63	61.980,14	- 64,51
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario	174.413,61	240.593,52	- 66.179,91
a	nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	290.538,14	214.699,05	75.839,09
c	imprese controllate	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-
e	altri soggetti	-	25.894,47	- 25.894,47
5	altri debiti	1.595.151,79	1.360.823,46	234.328,33
a	tributari	236.055,95	227.679,66	8.376,29
	verso istituti di previdenza e sicurezza			
b	sociale	120.186,80	104.043,38	16.143,42
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)	53.500,33	110.082,41	- 56.582,08
d	altri	1.069.284,18	919.018,01	150.266,17
TOTALE DEBITI (D)		11.092.178,96	11.484.876,50	- 392.697,54

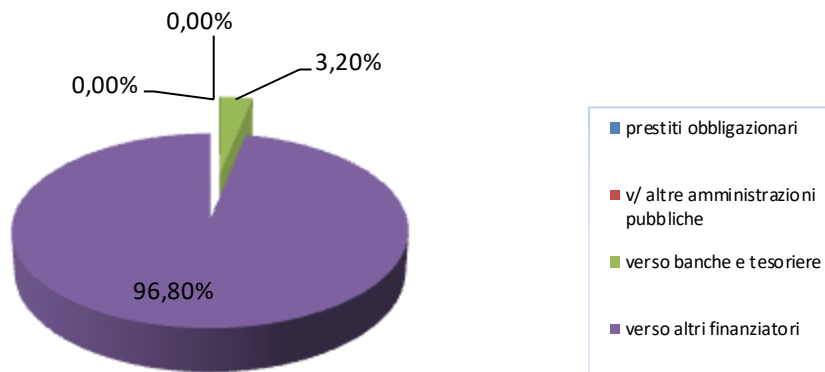
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

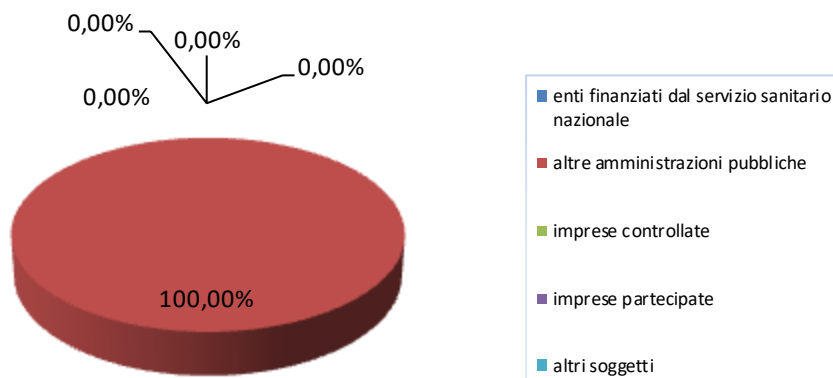
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



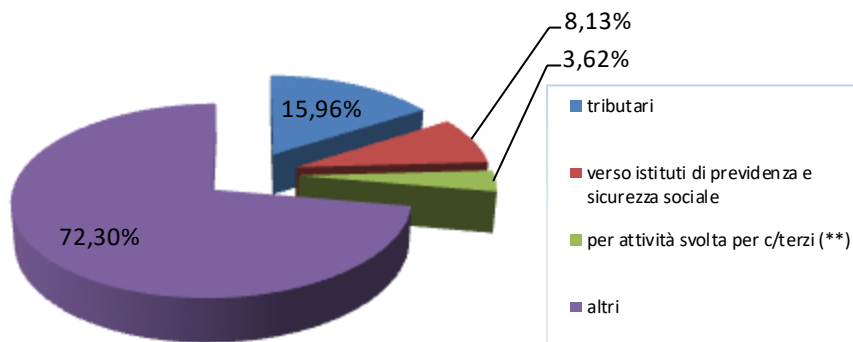
Debiti da finanziamento



Debiti per trasferimenti e contributi



altri debiti



Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo. In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

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

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

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Ozieri, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2022.

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

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

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2022 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2022 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2022 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2022 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

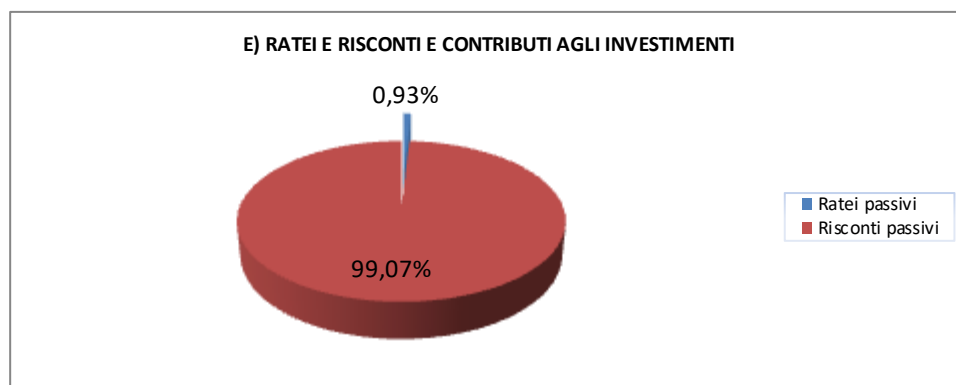
Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

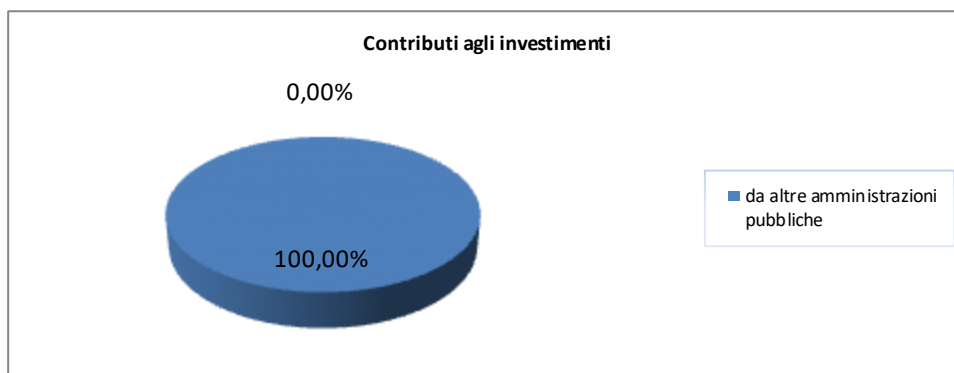
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato. I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021	Scostamenti
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	129.362,04	202.473,43	- 73.111,39
II	Risconti passivi	13.774.683,39	13.256.953,37	517.730,02
1	Contributi agli investimenti	13.423.574,19	12.951.411,41	472.162,78
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.423.574,19	12.951.411,41	472.162,78
b	da altri soggetti	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	351.109,20	12.951.411,41	- 12.600.302,21
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.904.045,43	13.459.426,80	444.618,63



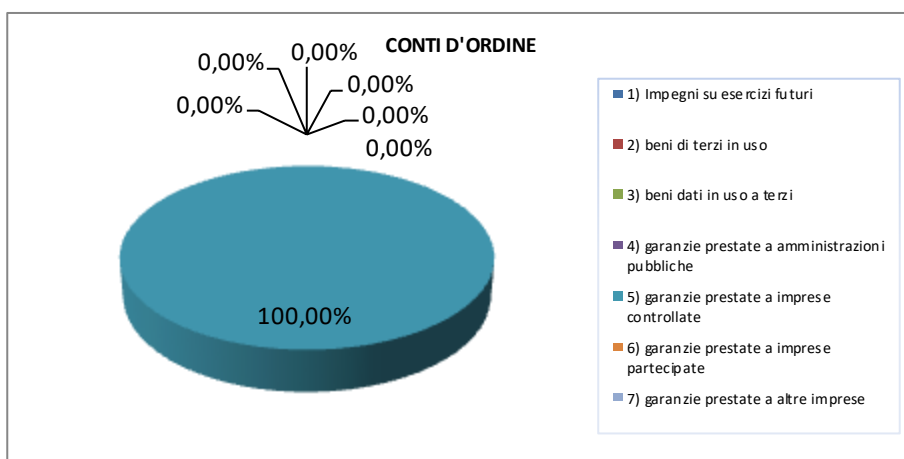


Conti d'ordine

Le “voci” poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale. Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	488.550,56	1.446.414,09
	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	488.550,56	1.446.414,09



Ulteriori informazioni di dettaglio

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

Comune di Ozieri- CF. 00247640907 – Via Vittorio Veneto

- P.Iva / C.f. 00247640907;
- Sede: Via Vittorio Veneto,11 - Ozieri.
- Attività svolta: attività delle amministrazioni comunali

- La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet. Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.
- Il risultato economico conseguito nel 2022 è di € 1.419.134,86 rispetto all'esercizio 2021 di €834.507,39:
Si evidenzia nel dettaglio :
 - Incremento nel 2022 dei componenti positivi di € 808.247,52 La voce più significativa riguarda i proventi da trasferimenti e contributi.
 - Incremento dei componenti negativi di € 669.974,19 dovuto principalmente all'aumento dell'accantonamento per rischi;
 - Incremento dei proventi straordinari di 619.247,66 e incremento degli oneri straordinari di € 490.279,15;
- l'ammontare dei crediti di durata residua superiore ai cinque anni (anno 2017 e precedenti) è di euro 2.321.382,18 derivanti principalmente dal Titolo 1 "Entrate tributarie" pari a €1.248.882,42;
- i debiti di durata residua superiore a cinque anni (anno 2017 e precedenti) sono pari a €1.223.806,35, ascrivibili principalmente al Titolo 1 "Spese correnti" pari a € 1.031.312,48;
- Non sussistono dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.
- Ratei, risconti e contributi agli investimenti: relativamente ai ratei passivi si evidenzia una variazione aumentativa dovuta dalla reimputazione ad esercizio successivo di competenza economica rendiconto del salario accessorio, oneri ed Irap (127.962,68);

- L'importo dei contributi per investimenti è variato in aumento di 651.826,21 corrispondente alla quota dei contributi agli investimenti assegnati e accertati all'ente; è variato in diminuzione per l'importo di 179.663,43 corrispondente alla quota annuale di contributi agli investimenti;
- non sussistono strumenti finanziari derivati;
 - le spese del personale del Comune utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano a euro 2.128.317,40 (Voce B13 – Conto Economico);
 - il numero dei dipendenti (posti coperti al 31.12.2022 Full/Part Time) sono n. 43;
 - negli ultimi tre anni non sono state ripianate dall'ente perdite rilevate dagli organismi partecipati, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie,

Società Prometeo srl

- Denominazione sociale: Prometeo srl.
- P.Iva 02167060900;
- Sede: Via Vittorio Veneto,11 - Ozieri.
- Attività svolta: Gestione di Servizi Comunali Vari: Servizi Socio-Assistenziale, Manutenzioni e Pulizia dei Beni del patrimonio comunale, Servizio Pubblicità e affissioni, Mense Scolastiche. Dal 07.10.2022 gestisce anche l'attività svolta in precedenza dalla Soc.Ippodromo srl ossia sviluppo dell'attività ippica ed equestre e comunque di tutte le attività produttive, di allevamento, di tutela e selezione, sportive, ricreative, culturali, sociali e sanitarie che vedono il cavallo protagonista, anche quale fattore di sviluppo turistico.

Premessa²: La società svolge la propria attività con affidamenti "In House Providing" da parte del Comune di Ozieri che rappresenta il socio detentore della totalità del capitale sociale.

La società Prometeo è una società multi-servizi che opera esclusivamente a favore del Comune di Ozieri ed esercita l'attività di gestione dell'Ippodromo Comunale Don Deodato Meloni di Chilivani sempre secondo le, le attività svolte dalla società sono state affidate in base ai rispettivi direttive del Comune di Ozieri contratti di servizio.

Si rileva che nell'anno 2022 la società è stata oggetto di un'importante operazione straordinaria, infatti ha incorporato tramite la procedura di fusione la società Ippodromo di Chilivani Ozieri Srl, tale operazione si è chiusa il 14/10/2022 con l'ultima iscrizione nel Registro Imprese dell'Atto di

fusione stipulato in data 07/10/2022, presso il notaio Pisano ai sensi dell'art.2504 bis del Codice Civile.

La società oltre alle attività storiche inerenti i servizi comunali, dal 14/10/2022 gestisce l'Ippodromo di Chilivani, in considerazione del fatto che fusione è stata fatta senza retrodatazione degli effetti contabili e fiscali, si è proceduto a riportare i saldi della società incorporata all'interno del sistema contabile della società Prometeo Srl, tale attività ha richiesto un notevole sforzo organizzativo, in quanto si tratta di gestire un'attività nuova rispetto al passato.

Si evidenzia, inoltre, che in data 07/10/2022 è cambiato l'Amministratore Unico della società.

Quindi relativamente alle mense scolastiche, dell'asilo nido, della ludoteca e dell'assistenza educativa le attività si sono svolte tenendo conto dei nuovi protocolli covid-19, perciò a parte sporadiche temporanee chiusure l'attività è proseguita nel seno della continuità.

Riguardo le attività principali della società si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2022:

- nelle mense scolastiche sono stati preparati e distribuiti circa 400 pasti giornalieri, tale attività è rivolta ai bambini della scuola dell'infanzia e della scuola primaria dei plessi scolastici presenti nel Comune di Ozieri;
- nell'Asilo Nido c'è stata una presenza giornaliera media di circa 40 bambini, di età compresa fra i 3 mesi e i tre anni;
- nella Comunità Integrata gli utenti presenti in struttura sono stati in media circa 18 durante tutto l'anno;

Il fatturato è aumentato nel 2022 rispetto al 2021 in virtù del fatto che il 14/10/2022 ha avuto efficacia la fusione per incorporazione come spiegata, infatti dal confronto fra i due esercizi si evince che nel 2022 il fatturato è pari ad euro.1.666.494 , mentre nel 2021 è pari ad euro 1.418.848, quindi un aumento di oltre 240 mila euro a dimostrazione del ritorno alla normalità dell'attività.

Riguardo gli equilibri patrimoniali e finanziari della società si evidenzia che il patrimonio netto è pari ad euro 299.913, incremento dovuto principalmente alla fusione, si sottolinea che nell'esercizio precedente era pari ad euro 85.955. Se si confrontano, inoltre, il totale dell'attivo circolante (pari ad euro.1.092.708) rispetto al passivo corrente (pari ad euro.492.787) si ricava che la società gode di ottima salute finanziaria ed è in grado coprire abbondantemente i debiti a breve e conseguentemente finanziarsi con i debiti a lunga scadenza quali il fondo TFR.

Passando ad analizzare i costi, si evidenzia, che anche nell'anno 2022 il livello dei costi è aumentato rispetto al 2021, che a causa della operazione di fusione che ha fatto incamerare l'attività di gestione dell'ippodromo di Chilivani per mesi finali del 2022, infatti il totale dei costi della produzione dell'anno 2021 sono pari ad euro 1408.442 mentre nel 2022 sono pari ad euro.1.675.803 .

² Vedi Nota Integrativa della Soc.Prometeo srl – parte iniziale

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art.2435 bis del Codice Civile corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

- La Società Prometeo non ha crediti e debiti di durata superiore a 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni propri; Non ha debiti nei confronti del Comune di Ozieri; Non detiene alcuna partecipazione legata al gruppo Comune di Ozieri;
- I ratei e risconti passivi presenti nel bilancio al 31/12/2022 ammontano a euro 25.601,00 (contro i € 3.827,00 del 2021) e si riferiscono al costo di oneri diversi di competenza 2022, la cui manifestazione numeraria avverrà nell'esercizio 2023;
- Gli interessi passivi pari a euro 98.00 ;
- Il compenso dell'amministratore unico della società è pari a € 17.201,00; il sindaco unico (con funzioni di revisore) è stato nominato il 31.12.2018 e confermato nel 2021, il compenso annuale è pari € 4.250,00;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano a euro 1.227.783; al 31.12.2022 risultano n.60 unità (dipendenti in forza alla società').
- La società non ha in carico nessuno strumento finanziario derivato e non ha partecipazioni in altre società.
- Non ha terreni e fabbricati;

* Per qualsiasi altra informazione, si rinvia alla nota integrativa trasmessa unitamente al Bilancio di Esercizio al 31/12/2022.

Organismo strumentale “Istituzione San Michele”-

- Denominazione sociale: **Istituzione San Michele**

- Organismo strumentale e articolazione organizzativa dell'amministrazione pubblica, come definito dall'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- Sede: Piazza San Francesco, 4 Ozieri (SS);
- Attività svolta: gestione dei servizi culturali comunali, promuovendo e valorizzando il patrimonio storico-artistico locale;

- L'Istituzione San Michele non ha crediti di durata superiore a 5 anni;
- Non ha debiti di anzianità superiori a 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni propri;
- Non detiene alcuna partecipazione legata al gruppo Comune di Ozieri;
- Le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano a euro 618.585,88; al 31.12.2022 risultano n. 21 unità;
- Non ha in carico nessuno strumento finanziario derivato e non ha partecipazioni in altre società.

* Per qualsiasi altra informazione, si rinvia alla nota integrativa trasmessa unitamente al Bilancio di Esercizio al 31/12/2022.

Società Ippodromo srl

- Denominazione sociale: Ippodromo di Chilivani srl. - P.Iva 02350280901;

- Sede: Località Ippodromo, Ozieri. - Attività svolta: sviluppo dell'attività ippica ed equestre e comunque di tutte le attività produttive, di allevamento, di tutela e selezione, sportive, ricreative, culturali, sociali e sanitarie che vedono il cavallo protagonista, anche quale fattore di sviluppo turistico.

Dal 07.10.2022 il servizio è gestito dalla Soc. “Prometeo Srl”- Ultimo bilancio disponibile al 31.12.2021.

Soc. Abbanoa S.P.A.

- Denominazione sociale: Abbanoa S.p.a.-

- P.Iva 02934390929

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

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

- Il bilancio di Abbanoa al 31/12/2022 chiude con un risultato negativo di euro 11.529.914 (contro un utile di euro 2.060.045 del 2021);
- La Società Abbanoa ha debiti di durata superiore a 5 anni verso Banche pari a euro 152.625.699, non detiene crediti di durata superiore a 5 anni; Non detiene alcuna partecipazione legata al gruppo Comune di Ozieri;
- I ratei e i risconti attivi presenti nel bilancio al 31/12/2022 sono pari a euro 781.475,00 (€ 575.740 nel 2021) La voce è relativa a polizze assicurative, fitti, risconti attivi diversi e canoni di manutenzione; I ratei e i risconti passivi presenti nel bilancio al 31/12/2022 sono pari a euro 300.516.237,00 di cui la somma di € 298.716.853,00 rappresentata prevalentemente dalle quote di contributi FoNI, rilevate con il metodo indiretto, direttamente riferibili alle quote non ancora ammortizzate, al 31/12/2022, degli investimenti in immobilizzazioni finanziate da tariffa.
- Non sussistono ratei o risconti che abbiano durata oltre i cinque anni.
- Gli interessi passivi e oneri finanziari diversi sono pari a euro 6.303.913,00 di cui € 5.730.996 su debiti v/Banche;;
- Il compenso degli amministratori della società è pari a euro 80.000,00; il compenso dei sindaci è pari a euro 87.500,00;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano a euro 53.544.976,00; al 31.12.2022 risultano n.1.222 unità (n. medio dei dipendenti) così costituito:

Dirigenti n.10 - Impiegati n.631 - Operai n.581. Rispetto all'esercizio precedente è aumentato il numero dei dipendenti in forza, per effetto dell'aumento degli impiegati (+41 unità) e degli operai (+11 unità).

- Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile: la società ha sottoscritto uno strumento finanziario derivato le cui caratteristiche sono riportare nella sezione relativa ai fondi rischi.

- Rischio cambi: Alla data del 31 dicembre 2022 la società non detiene strumenti finanziari derivati di copertura di rischio di cambio.

* Per qualsiasi altra informazione, si rinvia alla nota integrativa trasmessa unitamente al Bilancio di Esercizio al 31/12/2022.

Appendice: Scritture di rettifica

Prima di riportare le scritture di rettifica, si evidenzia che:

- Per quanto già anticipato in premessa, nella fase di consolidamento dei bilanci del Comune/Soc.Abbanoa Spa si è provveduto ad eliminare le operazioni e i saldi per gli importi reciproci, non considerando le discordanze contabili ancora in fase di definizione con la società.
- le partecipazioni, secondo quanto disposto dal OIC 17 punti 107-112, sono state rilevate con il <Metodo del patrimonio netto> applicato non in sede di rendiconto ma in sede di elaborazione del bilancio consolidato.

A tal fine si è proceduto nel modo seguente:

A seguito dello storno dalle immobilizzazioni finanziarie della quota di partecipazione del Comune nelle società ed è stato stornato l'intero valore del fondo di dotazione delle stesse;

Si è provveduto a stornare il patrimonio netto delle società e a Incrementare le altre riserve indisponibili di pari importo (in assenza della voce "riserva di consolidamento"):

	SCRITTURA PATRIMONIO NETTO			
		DARE (diversi)	TOTALE	Avere (comune)
Fondo di dotazione	Abbanoa (arrotondamento)	5,62	2.363,62	
	Istituzione San Michele	2.358,00		
	Prometeo	0,00		
Riserve da capitale	Istituzione San Michele	58.328,70	137.559,55	
	Abbanoa	71.937,85		
	Prometeo	7.293,00		
Altre riserve disponibili				
	Istituzione San Michele		166.274,00	
	Abbanoa			
	Prometeo	166.274,00		
Riserve DA RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	Prometeo	106.322,00	155.244,05	
	Abbanoa	0,00		
	Istituzione	48.922,05		
Altre riserve indisponibili			461.441,22	461.441,22

Nota sulle Operazioni infragruppo elise dallo stato patrimoniale ed economico consolidato :

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

• **Immobilizzazioni Finanziarie :**

3. E' stata stornata integralmente la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Ozieri nella società Prometeo pari a euro 20.000,00
4. E' stata stornata integralmente la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Ozieri nella società Abbanoa Spa pari a euro 305.971,40

• **Crediti per trasferimenti e contributi :**

1. E' stato stornato il credito che Comune di Ozieri riporta al 31.12.2022, pari a euro 766.106,93, verso la Società Abbanoa Spa (cambio voce dei crediti per incapienza nella voce 1.3.2.8.4.6.5), per oneri ammortamento mutui.
2. E' stato stornato il credito che L'istituzione San Michele riporta al 31.12.2022, pari a euro 361.106,59 , verso il Comune di Ozieri.
3. E' stato stornato il credito che il Comune di Ozieri riporta al 31.12.2022, pari a euro 1.249,38 , verso L'istituzione San Michele.

• **Crediti verso clienti ed utenti:**

1. E' stato stornato il credito che Comune di Ozieri riporta al 31.12.2022, pari a euro 30.914,78, verso la Società Abbanoa Spa, relativo alla quota di tariffa spettante al Comune.
2. E' stato stornato il credito che La Società Prometeo srl riporta al 31.12.2022, pari a euro 516.488,71, verso il Comune di Ozieri ;
3. E' stato stornato il credito che La Società Abbanoa Spa riporta al 31.12.2022, pari a euro 626.750,58 , verso il Comune di Ozieri, per fatture emesse.
4. E' stato stornato il credito che La Società Abbanoa Spa riporta al 31.12.2022, pari a euro 134.116,13 , verso il Comune di Ozieri, per fatture da emettere.
5. E' stato stornato il credito che Comune di Ozieri riporta al 31.12.2022, pari a euro 1.249,38, verso L'istituzione san Michele.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

- **Patrimonio netto:**

1. È stato stornato l'intero valore del capitale sociale pari a euro 20.000,00 della Prometeo srl;
2. È stato stornata la quota di partecipazione che il comune di Ozieri detiene a favore della società Abbanoa Spa pari ad euro 305.977,02. Tale importo differisce per 5,62 euro rispetto a quello inserito nello stato patrimoniale del Comune, dovuto dall'arrotondamento della percentuale di partecipazione. Si è provveduto ad incrementare le altre riserve indisponibili di pari importo (in assenza della voce "*riserva di consolidamento*")
3. Si è provveduto a stornare dal patrimonio netto euro 459.077,60 e Incrementare le altre riserve indisponibili di pari importo (in assenza della voce "*riserva di consolidamento*").
4. Si è provveduto a stornare dal fondo di dotazione euro 2.358,00 per capitale sociale Istituzione San Michele non iscritta nelle Immobilizzazioni finanziarie del comune di Ozieri, e incrementare le riserve indisponibili (in assenza della voce "*riserva di consolidamento*").

- **Debiti verso fornitori:**

1. E' stato stornato il debito che il Comune di Ozieri riporta al 31.12.2022, pari a euro 516.488,71, a seguito del credito residuo della Società Prometeo srl.
2. E' stato stornato il debito che il Comune di Ozieri riporta al 31.12.2022, pari a euro 626.750,58 e di 134.116,13, a seguito del credito residuo dalla società Abbanoa Spa, per fatture emesse e da emettere

- **Debiti per trasferimenti correnti**

1. E' stato stornato il debito che L'istituzione San Michele riporta al 31.12.2022, pari a euro 1.249,38, a seguito del credito residuo del Comune di Ozieri.
2. E' stato stornato il debito che Il comune di Ozieri riporta al 31.12.2022, pari a euro 361.106,59, a seguito del credito residuo del Comune di Ozieri;
3. E' stato stornato il debito che la società Abbanoa spa riporta al 31.12.2022, pari a euro 30.914,78, a seguito del credito residuo del Comune di Ozieri.
4. Non è stato possibile stornare l'intero importo pari a euro 766.106,93, pari al debito reciproco che la società Abbanoa spa riporta al 31.12.2022 nei confronti del Comune di Ozieri per oneri ammortamento mutui. Dalla seguente voce sono stati stornati 649.982,40 (diff. . € 116.124,53).

- **Alti Debiti**

1. Non trovando capienza nella sezione “ Debiti per trasferimenti correnti” è stato stornato l’importo di € 116.124,53 pari alla parte di debito che la società Abbanoa spa riporta al 31.12.2022, per oneri ammortamento mutui.

CONTO ECONOMICO

- **Proventi da Tributi:**

1. Sono stati elisi proventi che Comune di Ozieri riporta al 31.12.2022, pari a euro 1.253, verso La società Abbanoa Spa, per oneri per Tari.

- **Proventi da trasferimenti correnti:**

1. Sono stati elisi proventi dall’Istituzione San Michele realizzati nei confronti del Comune di Ozieri per euro 823.832,41, relativi a trasferimenti correnti;

- **Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi:**

1. Sono stati elisi proventi della Prometeo srl realizzati nei confronti del Comune di Ozieri per euro 1.536.561,00, corrispettivi conseguiti per lo svolgimento di servizi.
2. Sono stati elisi proventi dalla società Abbanoa Spa realizzati nei confronti del Comune di Ozieri per euro 137.542,76 , corrispettivi conseguiti per lo svolgimento di servizi.

- **Altri ricavi e proventi diversi:**

1. Sono stati elisi proventi che Comune di Ozieri riporta al 31.12.2022, pari a euro 63379,56, verso La società Abbanoa Spa, per oneri ammortamento mutui.

- **Prestazioni di servizi, Utilizzo beni di terzi, trasferimenti**

1. Nella sezione Prestazioni di servizi del Comune di Ozieri sono stati elisi costi pari a euro 1.1.536.561,00 corrispondenti ai corrispettivi conseguiti dalla Prometeo srl per lo svolgimento di servizi.
2. Nella sezione Prestazioni di servizi Del comune di Ozieri sono stati elisi costi pari a euro 137.542,76 nei confronti della società Abbanoa Spa per lo svolgimento di servizi.
3. Nella sezione Utilizzo beni di terzi della società Abbanoa Spa sono stati elisi costi pari a euro 62.379,56 verso il comune di Ozieri per oneri ammortamento mutui.
4. Nella sezione Trasferimenti e contributi Del comune di Ozieri sono stati elisi costi pari a euro 823.832,41 nei confronti dell’Istituzione San Michele per fatture emesse.

- **Oneri diversi di gestione**

1. Sono stati elisi proventi dalla società Abbanoa Spa realizzati nei confronti del Comune di Ozieri per euro 1.253,00 , relativi ad oneri per Tari.

Si riporta qui di seguito il dettaglio delle scritture di rettifica inserite:

PROMETEO: Crediti/debiti reciproci				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	516.488,71	
Stato patrimoniale	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		516.488,71
PROMETEO: Costi/ricavi reciproci				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Conto economico	1.2.2.1.8.1	Ricavi da mense	411.479,00	
Conto economico	1.2.2.1.17.1	Ricavi da strutture residenziali per anziani	526.147,00	
Conto economico	1.2.2.1.2.1	Ricavi da asili nido	384.499,00	
Conto economico	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	29.102,00	
Conto economico	1.2.2.1.4.1	Ricavi da corsi extrascolastici	88.927,00	
Conto economico	1.2.2.1.14.1	Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, ill	38.864,00	
Conto economico	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	57.543,00	
Conto economico	2.1.2.1.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.		1.536.561,00
PROMETEO: quota partecipazione				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	1.2.3.1.4.1.1	nelle Amministrazioni locali	0	20.000,00
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	20.000,00	0
ABBANOA: crediti/debiti per fatture emesse				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	626.750,58	0
Stato patrimoniale	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	0	626.750,58
ABBANOA: crediti/debiti per fatture da emettere				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	134.116,13	0
Stato patrimoniale	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	0	134.116,13
ABBANOA: debiti per trasferimenti				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.4.3.2.1.2.999	Debiti per Trasferimenti correnti a altre	30.914,78	
Stato patrimoniale	1.3.2.2.1.1.1	Crediti da proventi dalla vendita di beni		30.914,78
Abbanoa: Debiti/Crediti per oneri ammortamento mutui				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.4.7.4.99.99.999	Altri debiti n.a.c	116124,53	
Stato patrimoniale	2.4.3.5.20.2.1	Debiti per Altri trasferimenti in conto capitale	649.982,40	
Stato patrimoniale	1.3.2.3.1.2.999	Crediti per Trasferimenti correnti da altre		766.106,93
ABBANOA: ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Conto economico	2.1.2.1.13.13	Contratti di servizio per la gestione del servizio	0	137.542,76
Conto economico	1.2.2.1.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	137.542,76	0
ABBANOA: oneri per tari				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.1.9.99.99.1	Altri costi della gestione		1.253,00
Stato patrimoniale	1.1.1.1.51.1	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a	1.253,00	
ABBANOA: recupero quota mutui anno 2021				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	1.4.3.3.5.1	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di	62.379,56	
Stato patrimoniale	2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi		62.379,56

ABBANO: quota partecipazione				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	1.2.3.1.5.1.1	Partecipazioni in	0	305.971,40
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	305.971,40	0
ISTITUZIONE SAN MICHELE: debiti/crediti reciproci				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.4.3.2.1.2.3	Debiti per Trasferiment	361.106,59	
Stato patrimoniale	1.3.2.3.1.2.3	Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni		361.106,59
ISTITUZIONE SAN MICHELE: crediti\ debiti reciproci				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.4.3.2.1.2.3	Debiti per Trasferiment	1.249,38	
Stato patrimoniale	1.3.2.3.1.2.3	Crediti per		1.249,38
ISTITUZIONE SAN MICHELE: ricavi\ costi reciproci				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	1.3.1.1.2.3	Trasferimenti correnti d	823.832,41	
Stato patrimoniale	2.3.1.1.2.3	Trasferimenti correnti a Comuni		823.832,41

Patrimonio netto				
tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	2.358,00	
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	5,62	
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione	137.559,55	
Stato patrimoniale	2.1.2.1.2.1.1	Riserve statutarie	166.274,00	
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici pos	155.244,05	
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.99.999	Altre riserve indisponibili		461.441,22