



COMUNE DI DORGALI PROVINCIA DI NUORO

AREA FINANZIARIA

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2022

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica non consente - contemporaneamente - di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo e di rilevare correttamente il fenomeno delle esternalizzazioni.

Per rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria il bilancio consolidato predisposto sulla base della dimensione del controllo esercitato nei confronti dei componenti del gruppo, utilizza il metodo di consolidamento integrale o proporzionale. Per rappresentare le esternalizzazioni, invece, il bilancio consolidato è elaborato sulla base dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi di ciascun componente del gruppo, comprensivi delle entrate esternalizzate. Pertanto, per cogliere entrambi i fenomeni risulterebbe necessario predisporre due diversi bilanci consolidati.

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del presente decreto, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società,

dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

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

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

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 61 in data 23/06/2023 il Comune di Dorgali ha approvato:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della

maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;

- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente:

Denominazione	Partecipazione	Descrizione	Riferimenti normativi
ABBANO SPA	0,314425%	Gestore unico del servizio Idrico integrato della Regione Sardegna	Art.11 quinquies D.Lgs118/2011
<i>ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA</i>	0,0064624	Organizzazione del Servizio idrico integrato	Art.11 ter D.Lgs118/2011

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio 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 un'incidenza inferiore al 3% per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione).
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022 a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	Partecipazione	VOCI	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici	Rilevanze
ABBANO SPA.	0,314425 %	Valore di Bilancio	1.382.674.510,00	335.875.787,00	281.534.301,00	Si
		Valore Parametrato	4.347.474,33	1.056.077,44	885.214,23	

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (cosiddetto metodo integrale) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (cosiddetto metodo proporzionale). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Per la redazione del bilancio consolidato, la metodologia adottata, con cui gli elementi economici/patrimoniali sono integrati, considera le quote di partecipazione ed il grado di controllo che il comune esercita nei confronti di ciascun ente o azienda partecipata, in particolare ai sensi dell'art. 4.4 dell'allegato A/ 4 al d.lgs. 118/2011:

- per la società ABBANO SPA partecipata dal Comune di Dorgali, è stato scelto il metodo proporzionale, attraverso il quale tutti gli elementi economici e patrimoniali del bilancio della Istituzione si sommano proporzionalmente a quelli del bilancio comunale;

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni,

incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio,

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

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

Destinazione del risultato d'esercizio

Per quanto riguarda il risultato di esercizio 2022 l'utile di esercizio rilevato pari ad € 3.369.076,00 è stato portata in aumento della voce Risultato economico dell'esercizio consolidato dell'Ente.

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2022

La nota integrativa indica:

- **i criteri di valutazione applicati;**
- **le ragioni delle più significative variazioni** intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, **l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni**, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci **"ratei e risconti"** e della voce **"altri accantonamenti"** dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- **la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari** tra le diverse tipologie di finanziamento;
- **la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari"**, quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, **l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo** per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti **finanziari derivati il loro fair value** ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- **l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo** con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - **della denominazione**, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - **delle quote possedute**, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - **se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.**
 - **della ragione dell'inclusione nel consolidato** degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - **della ragione dell'eventuale esclusione** dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - **qualora si sia verificata una variazione notevole** nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- **l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato** con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della **percentuale utilizzata per consolidare il bilancio** e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) **delle spese di personale utilizzato** a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) **delle perdite ripianate dall'ente**, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali e le migliorie e le spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione.

Ai beni immateriali si applica per l'ammortamento l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Per quanto riguarda la società ABBANOVA SPA, le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte in bilancio per complessivi € 384.223.946.

Gli importi, quando presenti, sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa.

Materiali

Per il Comune di Dorgali, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le

spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. 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.

Per la società ABBANOVA SPA le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio per € 437.767.530.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Dorgali 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 va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell’attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per la società ABBANOVA SPA, sono iscritti crediti nello stato patrimoniale per un valore di € 702.414.159.

Debiti

La società ABBANOVA SPA, presenta debiti iscritti nello stato patrimoniale per € 656.618.887

Spese di personale utilizzato

Le spese per personale nel conto economico della società partecipata ammontano a € 53.544.976.

Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri accantonamenti”

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell’esercizio precedente ma di competenza dell’esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

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 con l’iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza

dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

La voce Altri accantonamenti 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. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i 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 state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Perdite ripianate dall'ente

Non sussistono spese a carico dell'Ente per il ripiano di perdite.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

Sono state effettuate le seguenti elisioni per costi e ricavi

Importo Elisione (+/-)	Descrizione Scrittura	Ragione Sociale	Descr. Voce
-€ 138.031,25	ELISIONE RICAVI	ABBANO SPA	A4c Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi
-€ 138.031,25	ELISIONE COSTI SUL BILANCIO DEL COMUNE COME COMUNICATO NELLA NOTA DELLA SOCIETA'	COMUNE DI DORGALI	B10 Prestazioni di servizi

Le elisioni patrimoniali

Le somme di cui sopra si riferiscono alle partite contabili di seguito riportate:

Importo Elisione (+/-)	Descrizione Scrittura	Ragione Sociale	Descr. Voce
-€ 126.545,83	ELISIONE CREDITI COME DA NOTA ABBANO SPA	ABBANO SPA	CII3 Crediti verso clienti ed utenti
-€ 126.545,83	ELISIONE DEBITI COME DA NOTA ABBANO	COMUNE DI DORGALI	D2 debiti verso fornitori
-€ 951,61	ELISIONE DEBITI COME DA NOTA ABBANO SPA	ABBANO SPA	D3 Acconti
-€ 951,61	ELISIONE CREDITI COME DA NOTA ABBANO	COMUNE DI DORGALI	CII4c Crediti verso altri

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa. Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Sinteticamente le risultanze del consolidamento sono le seguenti:

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI DORGALI"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2022	Consol. 2021	art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO					
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.982.595,00	3.716.712,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	147.814,00		
3	<u>Proventi da trasferimenti e contributi</u>	7.919.314,00	7.725.752,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.462.312,00	5.338.454,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.457.002,00	2.387.298,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	<u>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</u>	2.469.089,00	2.391.923,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	572.183,00	834.797,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.896.906,00	1.557.126,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.056,00	3.963,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	559.477,00	434.605,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		14.934.531,00	14.420.769,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	467.117,00	244.024,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.106.975,00	6.307.324,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	16.749,00	20.979,00	B8	B8
12	<u>Trasferimenti e contributi</u>	1.845.949,00	1.080.760,00		
a	Trasferimenti correnti	1.845.949,00	1.080.760,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.900.557,00	1.973.128,00	B9	B9
14	<u>Ammortamenti e svalutazioni</u>	822.207,00	761.616,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	65.249,00	59.567,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	646.740,00	552.356,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	110.218,00	149.693,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.016,00	402,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	19.171,00	28.894,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	6.288,00	108.171,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	78.971,00	64.100,00	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		12.262.968,00	10.589.398,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.671.563,00	3.831.371,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	<u>Proventi da partecipazioni</u>	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	13.366,00	38.483,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		13.366,00	38.483,00		
Oneri finanziari					
21	<u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>	73.754,00	74.849,00	C17	C17
a	Interessi passivi	52.990,00	74.849,00		
b	Altri oneri finanziari	20.764,00	0,00		
Totale oneri finanziari		73.754,00	74.849,00		
totale (C)		-60.388,00	-36.366,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	50,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		0,00	50,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>	1.052.880,00	7.199.510,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	818.732,00	1.552.367,00		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	183.214,00	5.577.142,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	50.934,00	70.001,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
totale proventi		1.052.880,00	7.199.510,00		
25	<u>Oneri straordinari</u>	126.500,00	7.484.987,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	126.500,00	7.392.890,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	92.097,00		E21d
totale oneri		126.500,00	7.484.987,00		
Totale (E) (E24-E25)		926.380,00	-285.477,00		
E20	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.537.555,00	3.509.578,00		
26	Imposte (*)	168.479,00	130.879,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.369.076,00	3.378.699,00	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.369.076,00	3.378.699,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI DORGALI"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2022	Consol. 2021	art.2424 CC	DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	costi di impianto e di ampliamento	5.629.951,00	5.514.053,00	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
5	avviamento	45.233,00	58.688,00	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
9	altre	384.500,00	360.493,00	BI6	BI6
Totale immobilizzazioni immateriali		5.629.951,00	5.514.053,00		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
<i>Beni demaniali</i>					
1.1	Terreni	16.761.934,00	16.747.996,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	16.285.406,00	16.271.468,00		
1.9	Altri beni demaniali	273.555,00	273.555,00		
<i>Altre immobilizzazioni materiali (3)</i>					
2.1	Terreni	202.973,00	202.973,00		
a	di cui in leasing finanziario	13.677.330,00	14.210.678,00		
2.2	Fabbricati	2.514.583,00	2.520.093,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	8.546.719,00	9.121.797,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	266.631,00	262.897,00	BI12	BI12
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	130.431,00	49.278,00	BI13	BI13
2.7	Mobili e arredi	69.813,00	78.914,00		
2.8	Infrastrutture	162.138,00	172.119,00		
2.99	Altri beni materiali	186.020,00	185.660,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	192.221,00	186.228,00		
Totale immobilizzazioni materiali		44.775.416,00	38.268.228,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni finanziarie (1)		75.214.680,00	69.226.902,00		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Partecipazioni in</i>					
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111	BI111
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
c	altri soggetti	0,00	0,00	BI111b	BI111b
<i>Crediti verso</i>					
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BI112	BI112
b	imprese controllate	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112b	BI112b
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI112c	BI112d
Totale immobilizzazioni finanziarie		0,00	0,00	BI113	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		80.844.631,00	74.740.955,00		
Rimanenze					
Totale		1.192,00	977,00	CI	CI
Crediti (2)					
<i>Crediti di natura tributaria</i>					
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.843.804,00	1.626.009,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.843.804,00	1.626.009,00		
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>					
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	6.780.799,00	6.026.009,00		
c	imprese partecipate	6.780.799,00	6.026.009,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00		
4	Altri Crediti	2.001.792,00	2.273.385,00	CI11	CI11
a	verso l'erario	394.018,00	1.662.075,00	CI15	CI15
b	per attività svolta per c/terzi	62.482,00	171.774,00		
c	altri	38.966,00	49.653,00		
Totale crediti		292.570,00	1.440.648,00		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		11.020.413,00	11.587.478,00		
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
<i>Conto di tesoreria</i>					
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	CI116	CI115
2	Altri depositi bancari e postali	9.270.416,00	9.003.966,00		
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	758.801,00	809.474,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
Totale disponibilità liquide		7,00	13,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		10.029.224,00	9.813.453,00		
TOTALE DELL'ATTIVO		21.050.829,00	21.401.908,00		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	2.457,00	1.810,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		2.457,00	1.810,00		
TOTALE DELL'ATTIVO		101.897.917,00	96.144.673,00		

(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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "COMUNE DI DORGALI"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2022	Consol. 2021	art.2424 CC	DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)					
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	<i>Riserve</i>	33.764.895,00	34.854.217,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.297.086,00	4.182.436,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	27.809.298,00	28.375.480,00		
e	altre riserve indisponibili	1.117.841,00	1.091.994,00		
f	altre riserve disponibili	540.670,00	1.204.307,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.369.076,00	3.378.699,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	13.853.123,00	13.853.123,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-11.394.102,00	-15.970.629,00		
Totale Patrimonio netto di gruppo		39.592.992,00	36.115.410,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		39.592.992,00	36.115.410,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	3.391,00	4.029,00	B2	B2
3	altri	308.146,00	418.572,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		311.537,00	422.601,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		5.066,00	5.002,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	<i>Debiti da finanziamento</i>	2.555.272,00	4.214.213,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	350.000,00	350.000,00		
c	verso banche e tesoriere	683.795,00	700.804,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.521.477,00	3.163.409,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.304.108,00	4.153.418,00	D7	D6
3	Acconti	178.010,00	162.934,00	D6	D5
4	<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	1.085.499,00	875.941,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	328.709,00	364.300,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	756.790,00	511.641,00		
5	<i>altri debiti</i>	4.052.212,00	3.875.788,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	68.280,00	24.611,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	76.495,00	48.634,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	3.907.437,00	3.802.543,00		
TOTALE DEBITI (D)		14.175.101,00	13.282.294,00		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	26,00	E	E
II	<i>Risconti passivi</i>	47.813.221,00	46.319.340,00	E	E
1	<i>Contributi agli investimenti</i>	46.683.029,00	45.358.142,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	46.641.776,00	45.314.717,00		
b	da altri soggetti	41.253,00	43.425,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.130.192,00	961.198,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		47.813.221,00	46.319.366,00		
TOTALE DEL PASSIVO		101.897.917,00	96.144.673,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

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

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

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Dorgali ha percepito complessivamente € 15.453,98= comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio. I componenti del Collegio dei Revisori dei Conti non ricoprono la carica di membro del Collegio sindacale in alcuna delle società consolidate.

Altre informazioni

Nel corso dell'esercizio 2022 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente, al lordo di oneri € 172.085,43 a titolo di indennità di carica.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Il Dirigente Area Finanziaria
Dott.ssa Elena Rita Mereu