



COMUNE DI IGLESIAS

Provincia Sud Sardegna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 33 del 30.09.2024

Oggetto:

COPIA

Approvazione bilancio consolidato anno 2023.

L'anno duemilaventiquattro il giorno trenta del mese di settembre, nella sala delle adunanze consiliari del Comune di Iglesias, alle ore 18:08 e proseguo, in seduta straordinaria, pubblica, in prima convocazione, previa l'osservanza delle formalità prescritte, si è riunito il Consiglio comunale composto dai sotto elencati consiglieri:

USAI MAURO	P	FARA FRANCA MARIA	P
PILURZU ALESSANDRO	P	CONCAS NICOLA	P
PLAISANT ALBERTO	P	LOREFICE ALESSANDRO	A
BOI SABRINA	P	PINNA SIMONE	A
LOCCI SUSANNA	P	DEMARTIS MATTEO	P
MELIS FEDERICO	P	CERNIGLIA MAURIZIO	P
CONCU GIANNA	P	PES GIUSEPPE	A
ELTRUDIS MARCO ANTONIO	P	SAIU SIMONE	P
FRANCU ALBERTO THEODOR	P	PISTIS VALENTINA	P
LODDO MARCO	A	MOCCI IGNAZIO	A
MARONGIU MONICA	P	ZEDDE ANTONIO	P
LORENZONI GIUSEPPINA	P	BIGGIO LUIGI	P
SCEMA CARLOTTA	P		

Totale Presenti: 20

Totali Assenti: 5

Il Presidente PILURZU ALESSANDRO, assume la presidenza

Partecipa il Segretario Generale MARCELLO MARCO

Risultano presenti gli assessori: Sanna, Cacciarru, Reginali, Scarpa

All'appello iniziale delle ore 18.08 sono presenti i consiglieri indicati nel frontespizio del presente atto totale presenti: 20: Usai, Pilurzu, Plaisant, Boi, Locci, Melis, Concu, Eltrudis, Francu, Marongiu, Lorenzoni, Scema, Fara, Concas, Demartis, Cerniglia, Saiu, Pistis, Zedde e Biggio (assenti: Loddo, Lorefice, Pinna, Pes e Mocci).

Il Presidente dà la parola alla consigliera Giuseppina Lorenzoni che invita l'aula a manifestare, con un minuto di silenzio, l'omaggio alla memoria del Sig. Giampiero Maccioni, cittadino di Iglesias, recentemente scomparso; la consigliera ne ricorda l'impegno incessante svolto nell'ambito del volontariato socio sanitario e, in modo particolare, nel campo della sensibilizzazione al tema dei trapianti e della donazione degli organi.

Successivamente al minuto di silenzio il Presidente apre la seduta odierna e annuncia una breve sospensione dei lavori perché si tenga la riunione dei Capigruppo. La seduta riprende alle ore 18.58. È presente il consigliere, Simone Pinna, totale presenti 21: Usai, Pilurzu, Plaisant, Boi, Locci, Melis, Concu, Eltrudis, Francu, Marongiu, Lorenzoni, Scema, Fara, Concas, Pinna, Demartis, Cerniglia, Saiu, Pistis, Zedde e Biggio (assenti: Loddo, Lorefice, Pes e Mocci).

Su proposta del Presidente Pilurzu accettata dall'Aula, si opera, per economicità di procedimento, un'unica illustrazione e discussione riferita alle proposte di deliberazione consiliare numeri 36/2024 e 37/2024: (punti dal n. 1 al n. 2 dell'ordine del giorno prot. n. 45089/2024), in quanto attinenti la materia contabile perché riguardanti una variazione di Bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 4 T.U.E.L. e l'approvazione del Bilancio Consolidato 2023 - per poi passare alla votazione singola dei relativi atti e, a seguire, alla illustrazione, discussione e votazione singola della mozione, prot. n. 42195/2024 "Legge Pratobello 2024" e dell'ordine del giorno, prot. n. 45309/2024, presentato dal consigliere Antonio Zedde in materia di "Tetto di spesa RSA, Centri diurni integrati, Hospice" (rispettivamente punto 3 della convocazione del Consiglio comunale, prot. n. 45089/2024 e n. 4 dell'ordine del giorno odierno, non previsto originariamente, ma la cui trattazione nella seduta di oggi è stata comunque condivisa in seno alla Conferenza dei Capigruppo testè tenutasi).

Il Consiglio Comunale

Premesso che:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 dispone che gli enti territoriali adottano lo schema di bilancio consolidato, costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa, e dal parere del collegio dei revisore dei conti;
- l'art. 233-bis Tuel, che disciplina il bilancio consolidato, è stato modificato dall'art. 1, comma 831, Legge 30 dicembre 2018, n. 145, con la soppressione dell'obbligo di predisporre il bilancio consolidato per i comuni fino a 5000 abitanti;
- il principio contabile n. 4 relativo al bilancio consolidato è stato modificato dal D.M. 11 agosto 2017, dal D.M. 29 agosto 2018, dal D.M. 1° marzo 2019 e dal D.M. 1° settembre 2021;

considerato che:

- il Comune di Iglesias è obbligato alla redazione del bilancio consolidato entro il 30 settembre 2024, con riferimento all'esercizio 2023;
- il bilancio consolidato del Comune di Iglesias, in linea con il principio contabile di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

- in caso di mancato rispetto dei termini di approvazione del bilancio consolidato da parte del Comune di Iglesias troverà applicazione l'art. 9, comma 1-quinquies, del D.L. 113/2016, ovvero il divieto di assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si porterà a termine l'adempimento;
- il Comune di Iglesias ha predisposto i due elenchi distinti degli enti componenti del GAP o "Gruppo Amministrazione pubblica" e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento ed ha proceduto ad approvare tali documenti con deliberazione della Giunta Comunale n. 222 del 11.07.2024 con la conseguenza che devono essere consolidati i seguenti enti ed organismi:

Componenti del perimetro di consolidamento	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/ CONTROLLATA	PERC. %
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna EGAS	Autorità ambito	P	0,01%
Fondazione Cammino di Santa Barbara	Fondazione	P	11,00%
Abbanoa SpA	Società per azioni	P	0,21%
Iglesias Servizi Srl	Controllata srl	C	100%

dato atto che sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, in quanto, in base alle soglie di irrilevanza economica, sono fuori dal perimetro di consolidamento:

- il Consorzio Ausi - (irrilevanza economica);
- la Fondazione Sardegna Isola del Romanico - (irrilevanza economica);
- Fondazione Cammino Francese in Sardegna - (irrilevanza economica);

ricordato che il bilancio consolidato è "un documento contabile a carattere consuntivo" che consente 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" (par. 1 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011);*

ritenuto necessario procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Iglesias, esercizio 2023, redatto con il metodo integrale e proporzionale, costituito dal conto economico e dallo stato patrimoniale consolidati, nonché dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

visto il parere dell'organo di revisione relativo all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 che si allega alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

richiamati:

- l'art. 233-bis del D.Lgs. 267/2000;
- l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2001;

richiamate infine le seguenti deliberazioni:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 22.04.2024, con cui è stato approvato il rendiconto della gestione dell'anno 2022;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 272 del 13.09.2024, avente ad oggetto: approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023;

preso atto del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica contabile formulato dal Responsabile del servizio ai sensi art. 49 c. 1 del D.Lgs. 267/00, come sostituito dall'art. 3, c. 1 lett. b) del D.L. 174/2012;

precisato che, con riferimento alla presente seduta

- è effettuata la sua registrazione ai sensi del regolamento comunale delle videoriprese e trasmissione delle sedute del Consiglio, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 21 del 23.03.2015;
- la registrazione è archiviata e conservata agli atti d'ufficio su idonei supporti;

dato atto che, con riferimento all'argomento in oggetto (proposta di deliberazione consiliare n. 37 del 13.09.2024: "Approvazione bilancio consolidato 2023"), l'illustrazione dell'Assessore Daniele Reginali e l'intervento del Presidente della prima Commissione, per quanto esposto nella deliberazione consiliare n.32 del 30.09.2024, sono già stati effettuati e qui vengono pertanto integralmente richiamati, così come risulta, peraltro, dalla registrazione agli atti;

vengono inoltre integralmente richiamati i dati riferiti alle presenze in corso seduta;

richiamata la registrazione in atti, alla quale si fa integrale rinvio per tutti gli interventi sopra indicati;

messa in votazione la proposta di deliberazione consiliare n. 37 del 13.09.2024, avente ad oggetto: "Approvazione bilancio consolidato 2023";

Presenti: 21: Usai, Pilurzu, Plaisant, Boi, Locci, Melis, Concu, Eltrudis, Francu, Marongiu, Lorenzoni, Scema, Fara, Concas, Pinna, Demartis, Cerniglia, Saiu, Pistis, Zedde e Biggio
con n. 19 voti favorevoli, n. 2 astenuti (Saiu e Biggio)

delibera

per le motivazioni indicate in premessa e che si intendono qui integralmente richiamate:

1. di approvare il Bilancio consolidato per l'anno 2023 del Comune di Iglesias, costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
 - la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
 - la relazione dell'organo di revisione;
2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio pari a – 3.303.412,03 euro;
3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto pari a 83.335.852,18 euro;
4. di dare atto che tutta la documentazione che compone il bilancio consolidato e le pezze giustificative delle operazioni di elisione e rettifica contabile, sono depositate agli atti presso l'Ufficio Ragioneria;
5. di pubblicare il bilancio consolidato del Comune di Iglesias dell'esercizio 2023 sul sito istituzionale dell'ente, nella sezione "*Amministrazione trasparente*";

Successivamente su proposta del Presidente

Il Consiglio comunale

Presenti: 21: Usai, Pilurzu, Plaisant, Boi, Locci, Melis, Concu, Eltrudis, Francu, Marongiu, Lorenzoni, Scema, Fara, Concas, Pinna, Demartis, Cerniglia, Saiu, Pistis, Zedde e Biggio
con n. 19 voti favorevoli, n. 2 astenuti (Saiu e Biggio)

delibera

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.lgs 18 agosto 2000 n. 267.

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

Regolarità tecnica: FAVOREVOLE

Data 20/09/2024

IL DIRIGENTE
F.TO DOTT.SSA ANGELA MARIA FLORIS

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

Regolarità contabile: FAVOREVOLE

Data 20/09/2024

IL DIRIGENTE SETTORE FINANZIARIO
F.TO DOTT.SSA ANGELA MARIA FLORIS

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.TO ALESSANDRO PILURZU

IL SEGRETARIO GENERALE
F.TO MARCO MARCELLO

ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 30/09/2024

a seguito di pubblicazione all'albo pretorio di questo Comune dal **03/10/2024** al **18/10/2024** (ai sensi dell'art. 134, comma 3, D. Lgs.vo n° 267/2000);

a seguito di dichiarazione di immediata eseguibilità (ai sensi dell'art. 134, comma 4, D. Lgs.vo n° 267/2000);

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione è stata messa in pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune il giorno 03/10/2024, dove resterà per 15 giorni consecutivi e cioè sino al 18/10/2024

IL SEGRETARIO GENERALE
F.TO MARCO MARCELLO

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Iglesias, 03.10.2024

IL SEGRETARIO GENERALE
MARCO MARCELLO

Comune di IGLESIAS (SU)

Bilancio Consolidato 2023

**Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)**

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	165,00	165,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	165,00	165,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	63.672,28	91.154,20	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.345,97	30.231,94	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	208.867,25	186.815,30	BI6	BI6
9	Altre	1.464.906,67	1.366.644,37	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.757.792,17	1.674.845,81		
	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni demaniali	34.581.659,47	34.793.471,94		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	19.443.802,80	19.200.560,34		
1.9	Altri beni demaniali	15.137.856,67	15.592.911,60		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	53.703.955,83	55.003.986,20		
2.1	Terreni	9.654.873,54	9.656.874,35	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	42.779.570,00	43.868.003,89		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	465.613,36	558.012,72	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	138.110,40	126.950,71	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	41.333,67	58.997,79		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	76.733,84	84.834,23		
2.7	Mobili e arredi	509.245,84	590.612,77		
2.8	Infrastrutture	24.062,28	24.976,04		
2.99	Altri beni materiali	14.412,90	34.723,70		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.102.047,29	13.030.447,23	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	106.387.662,59	102.827.905,37		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	955.606,74	944.596,04	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	588.541,00	572.471,55	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	111.090,74	139.406,11	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	255.975,00	232.718,38		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	955.606,74	944.596,04		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	109.101.061,50	105.447.347,22		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	87.983,50	133.841,36	CI	CI
	Totale rimanenze	87.983,50	133.841,36		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	1.739.552,43	1.328.510,06		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.739.552,43	1.308.342,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	20.168,06		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.876.005,32	7.733.972,87		
a	verso amministrazioni pubbliche	9.534.590,83	7.472.677,64		
b	imprese controllate	335.000,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	6.414,49	261.295,23		
3	verso clienti ed utenti	2.277.445,33	2.815.315,69	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.340.079,80	1.700.531,97	CII5	CII5
a	verso l'erario	113.599,35	181.297,99		
b	per attività svolta per c/terzi	521.998,11	526.843,73		
c	altri	704.482,34	992.390,25		
	Totale crediti	15.233.082,88	13.578.330,59		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	27.550.070,34	29.717.188,90		
a	Istituto tesoriere	3.897,20	29.717.188,90		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	27.546.173,14	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.286.312,25	1.325.247,87	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	9.923,79	2.619,02	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	28.846.306,38	31.045.055,79		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		44.167.372,76	44.757.227,74		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	77.638,93	91.380,79	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		77.638,93	91.380,79		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		153.346.238,19	150.296.120,75		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	13.777.124,53	13.777.124,53	AI	AI
II	Riserve	88.897.349,50	85.747.797,39		
b	da capitale	739.054,12	711.347,09	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	88.036.470,34	84.919.135,96		
e	altre riserve indisponibili	121.825,04	117.314,34		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.303.412,03	204.827,62	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-7.303.907,19	-7.276.836,69	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-8.731.302,63	-5.884.279,55		
Totale Patrimonio netto di gruppo		83.335.852,18	86.568.633,30		
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)		83.335.852,18	86.568.633,30		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	2.472,32	2.265,12	B2	B2
3	Altri	1.783.201,10	1.707.002,24	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.785.673,42	1.709.267,36		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		5.714,80	7.655,03	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		5.714,80	7.655,03		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	8.301.051,64	8.644.447,19		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	2.818.684,00	2.998.600,00		
c	verso banche e tesoriere	449.551,13	456.697,61	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.032.816,51	5.189.149,58	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.653.628,03	4.300.277,86	D7	D6
3	Acconti	119.749,64	119.526,04	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.892.092,21	2.445.424,81		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	278.844,05	191.461,74		
c	imprese controllate	11,16	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	e altri soggetti	2.613.237,00	2.253.963,07		
5	Altri debiti	3.609.054,89	4.480.229,77	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	105.952,04	123.895,63		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	274.240,50	283.427,65		
	c per attività svolta per c/terzi	570.853,49	570.853,49		
	d altri	2.658.008,86	3.502.053,00		
	TOTALE DEBITI (D)	19.575.576,41	19.989.905,67		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	127,56	E	E
II	Risconti passivi	48.643.421,38	42.020.531,83	E	E
1	Contributi agli investimenti	47.830.456,24	41.259.083,42		
	a da altre amministrazioni pubbliche	47.299.691,34	40.807.286,74		
	b da altri soggetti	530.764,90	451.796,68		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	812.965,14	761.448,41		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	48.643.421,38	42.020.659,39		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	153.346.238,19	150.296.120,75		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	37.201.578,71	38.769.156,72		
	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	37.201.578,71	38.769.156,72		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	12.946.995,05	12.042.485,96		
2	Proventi da fondi perequativi	2.313.061,03	2.199.733,41		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	21.192.546,51	19.951.821,19		
a	Proventi da trasferimenti correnti	21.052.377,08	19.841.982,03		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	130.422,35	97.777,48		E20c
c	Contributi agli investimenti	9.747,08	12.061,68		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.408.868,37	3.088.699,82	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	725.761,42	853.173,03		
b	Ricavi della vendita di beni	243.836,08	439.283,66		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.439.270,87	1.796.243,13		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	1.116,23	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.917,89	2.709,07	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.902.390,76	2.753.817,01	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		41.766.779,61	40.040.382,69		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	876.364,11	715.969,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	15.893.492,88	16.307.984,92	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	162.348,86	133.782,59	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	11.540.038,49	9.505.577,34		
a	Trasferimenti correnti	11.344.776,17	9.473.688,19		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	195.262,32	31.889,15		
13	Personale	7.421.262,46	7.065.435,45	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.886.235,35	4.047.543,73	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	214.836,03	209.176,76	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.407.718,78	3.379.711,79	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.263.680,54	458.655,18	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	46.369,37	-4.209,48	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	19.600,93	123.804,34	B12	B12
17	Altri accantonamenti	307.459,94	227.523,42	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	349.684,94	279.497,53	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		44.502.857,33	38.402.909,04		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-2.736.077,72	1.637.473,65		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	20.103,75	0,00	C15	C15

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale
(Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2023	Consolidato 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	20.103,75	0,00		
20	Altri proventi finanziari	76.456,17	68.594,88	C16	C16
	Totale proventi finanziari	96.559,92	68.594,88		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	231.709,25	227.256,58	C17	C17
a	Interessi passivi	231.333,16	213.379,15		
b	Altri oneri finanziari	376,09	13.877,43		
	Totale oneri finanziari	231.709,25	227.256,58		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-135.149,33	-158.661,70		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.011.385,79	1.612.585,08		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	126.688,37	53.453,12		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.138.074,16	1.666.038,20		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	957.481,96	2.573.073,85		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	210.000,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.167.481,96	2.573.073,85		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-29.407,80	-907.035,65		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.900.634,85	571.776,30		
26	Imposte	402.777,18	366.948,68	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.303.412,03	204.827,62	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-3.303.412,03	204.827,62		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

COMUNE DI IGLESIAS

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Francesco Salaris

Anna Giacomina Di Marco

Sergio Casu

Comune di Iglesias

Verbale n. 16 del 17 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

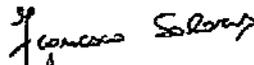
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Iglesias che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

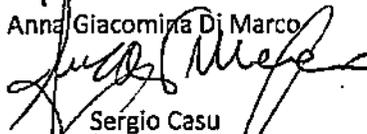
Iglesias, lì 17.09.2024

L'Organo di Revisione

Francesco Salaris



Anna Giacomina Di Marco



Sergio Casu



1. Introduzione

I sottoscritti Francesco Salaris, Anna Giacomina Di Marco e Sergio Casu revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 13 ottobre 2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 22.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.5 del 12/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 13/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 37 del 13/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 222 del 11/07/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Componenti del perimetro di consolidamento	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/ CONTROLLATA	PERC. %
AUSI	Consorzio	P	18,75%
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna EGAS	Autorità ambito	P	0,01%
Fondazione Cammino di Santa Barbara	Fondazione	P	11,00%
Fondazione Sardegna Isola del Romanico	Fondazione	P	1,25%
Fondazione Cammino Franciscano in Sardegna	Fondazione	P	13,33%
Abbanoa SpA	Società per azioni	P	0,21%
Iglesias Servizi Srl	Controllata srl	C	100%

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
IGLESIAS SERVIZI S.R.L.	Società controllata	k	SI	Integrale
EGAS	Ente strumentale partecipato	h	SI	Proporzionale
ABBANOA SPA	Società partecipata	h	SI	Proporzionale
FONDAZIONE CAMMINO MINERARIO SANTA BARBARA	Ente strumentale controllato	f	SI	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Dati						
IGLESIAS	149.249.092,48	100,00 %	12.576.431,20	100,00%	40.894.271,28	100,00%
AUSI CONSORZIO	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
FONDAZIONE SARDEGNA ISOLA DEL ROMANICO	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
FONDAZIONE CAMMINO FRANCESCANO IN SARDEGNA	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Iglesias.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni Infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;

- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- non sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento non sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, non sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza dei dati relativi al 2022:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		165,00	165,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		165,00	165,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilitazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opera dell'ingegno	63.672,28	91.154,20
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20.345,97	30.231,94
5	Avvicinamento	0,00	0,00
6	Immobilitazioni in corso ed acconti	208.867,25	186.815,30
9	Altre	1.484.905,67	1.368.644,37
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.757.792,17	1.674.845,81
	Immobilitazioni materiali		
II	Beni demaniali	34.581.659,47	34.793.471,94
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	19.443.802,80	19.280.560,34
1.9	Altri beni demaniali	15.137.856,67	15.512.911,60
III	Altre immobilizzazioni materiali	63.703.955,83	65.003.986,20
2.1	Terreni	9.654.873,54	9.656.874,35
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	42.779.570,00	43.868.003,89
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	465.613,36	558.012,72
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	138.118,40	126.950,71
2.5	Mezzi di trasporto	41.333,67	58.997,79
2.6	Macchine per ufficio e hardware	76.733,84	84.834,23
2.7	Mobili e arredi	509.245,84	680.612,77
2.8	Infrastrutture	24.052,28	24.976,04
2.99	Altri beni materiali	14.412,99	34.723,70
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	18.102.047,29	13.030.447,23
	Totale immobilizzazioni materiali	106.387.662,89	102.827.985,37
IV	Immobilitazioni Finanziarie		
1	Partecipazioni in	955.606,74	944.596,04
a	imprese controllate	588.541,00	572.471,55
b	imprese partecipate	111.090,74	139.406,11
c	altri soggetti	255.974,00	232.718,38

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	impresa controllata	0,00	0,00
c	impresa partecipata	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	955.606,74	844.596,84
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	109.101.061,50	105.447.347,22
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	87.983,50	133.841,36
	Totale rimanenze	87.983,50	133.841,36
II	Crediti		
1	Crediti di natura tributaria	1.739.552,43	1.328.510,06
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.739.552,43	1.308.342,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	20.168,06
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.876.005,32	7.733.972,87
a	verso amministrazioni pubbliche	9.534.590,63	7.472.577,64
b	impresa controllata	335.000,00	0,00
c	impresa partecipata	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	6.414,49	251.295,23
3	verso clienti ed utenti	2.277.445,33	2.815.315,69
4	Altri Crediti	1.340.079,80	1.700.531,97
a	verso l'erario	113.639,35	181.297,99
b	per attività svolta per clienti	521.998,11	525.843,73
c	altri	704.482,34	992.390,25
	Totale crediti	15.233.082,88	13.578.330,59
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	27.550.070,34	29.717.188,90
a	Istituto tesoriere	3.897,20	29.717.188,90
b	presso Banca d'Italia	27.546.173,14	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.286.312,25	1.325.247,87
3	Denaro e valori in cassa	9.923,79	2.519,02
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	28.846.306,38	31.045.055,79
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	44.167.372,76	44.757.227,74
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	77.638,93	91.380,79
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	77.638,93	91.380,79
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	153.346.239,19	150.296.120,75

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2023	Consolidato 2022
A) PATRIMONIO NETTO			
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	13.777.124,53	13.777.124,53
II	Riserve	88.897.349,50	85.747.797,39
b	da capitale	739.054,12	711.347,09
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	88.036.470,34	84.919.135,96
a	altre riserve indisponibili	121.825,04	117.314,34
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.303.412,03	204.827,52
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-7.303.907,19	-7.278.836,69
V	Riserve negativa per beni indisponibili	-8.731.302,63	-5.984.279,55
	Totale Patrimonio netto di gruppo	63.335.852,18	86.568.633,30
VI	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	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)	63.335.852,18	86.568.633,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Par trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	2.472,32	2.265,12
3	Altri	1.783.201,10	1.707.092,24
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.785.673,42	1.709.267,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	5.714,80	7.655,03
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	8.301.051,64	8.644.447,19
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	verso altre amministrazioni pubbliche	2.818.684,00	2.998.600,00
c	verso banche e tesoriere	449.551,13	456.697,51
d	verso altri finanziatori	5.032.816,51	5.189.149,58
2	Debiti verso fornitori	4.653.628,03	4.300.277,86
3	Accordi	119.749,64	119.526,04
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.892.092,21	2.445.424,81
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	278.844,05	191.461,74
c	imprese controllate	11,16	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
	TOTALE DEBITI (D)	19.575.576,41	19.989.905,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	127,56
II	Risconti passivi	48.643.421,39	42.020.531,83
1	Contributi agli investimenti	47.830.456,24	41.259.083,42
a	da altre amministrazioni pubbliche	47.299.691,34	40.807.286,74
b	da altri soggetti	530.764,90	451.796,68
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	812.965,14	761.449,41
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	48.643.421,39	42.020.659,39
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	193.345.238,19	190.296.120,75
CONTI D'ORDINE			
	1) impegni su esercizi futuri	37.201.578,71	38.769.156,72
	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	37.201.578,71	38.769.156,72

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.757.792,17 come da prospetto seguente:

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00			0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	91.154,20		27.481,92	63.672,28
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	30.231,94		9.885,97	20.345,97
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	186.815,30	22.051,95		208.867,25
9 Altre	1.368.644,37	98.262,30		1.464.906,67
Totale immobilizzazioni immateriali	1.674.845,81	82.946,36		1.757.792,17

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 106.387.662,59 come da tabella seguente:

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Beni demaniali	34.793.471,94		211.812,47	34.581.659,47
1.1 Terreni	0,00			0,00
1.2 Fabbricati	0,00			0,00
1.3 Infrastruttura	18.200.560,34	243.242,48		19.443.802,80
1.9 Altri beni demaniali	15.592.911,50		465.054,93	15.127.856,67
2 Altre immobilizzazioni materiali	55.003.986,20		1.300.030,37	53.703.955,83
2.1 Terreni	9.656.874,35		2.000,81	9.654.873,54
2.2 Fabbricati	43.868.003,89		1.088.433,88	42.779.570,00
2.3 Impianti e macchinari	558.012,72		92.399,36	465.613,36
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	126.950,71	11.159,88		138.110,40
2.5 Mezzi di trasporto	58.997,79		17.664,12	41.333,67
2.6 Macchine per ufficio e hardware	64.834,23		8.180,39	56.653,84
2.7 Mobili e arredi	590.612,77		81.366,93	509.245,84
2.8 Infrastruttura	24.976,04		913,76	24.062,28
2.99 Altri beni materiali	34.723,70		20.310,88	14.412,90
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.030.447,23	5.071.600,06		18.102.047,29
Totale immobilizzazioni materiali	102.827.905,37	3.559.757,22		106.387.662,59

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 955.606,74 come da tabella seguente:

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Partecipazioni in	844.596,04	11.010,70		955.606,74
a imprese controllate	572.471,55	16.088,45		588.541,00
b imprese partecipate	139.408,11		28.315,37	111.090,74
c altri soggetti	232.718,38	23.266,62		255.975,00
2 Crediti verso	0,00			0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	0,00			0,00
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	844.596,04	11.010,70		955.606,74

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 15.233.082,88 come da tabella seguente:

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
f Crediti di natura tributaria	1.328.510,08	411.042,37		1.739.552,43
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	1.328.510,08	411.042,37		1.739.552,43
c Crediti da Fondi perequativi	20.168,06		20.168,06	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi	7.733.972,87	2.142.032,45		9.876.005,32
a verso amministrazioni pubbliche	7.472.877,84	2.061.913,19		9.534.590,83
b imprese controllate	0,00	335.000,00		335.000,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d verso altri soggetti	261.295,23		254.880,74	6.414,49
3 verso clienti ed utenti	2.815.315,69		537.870,38	2.277.445,33
4 Altri Crediti	1.700.531,97		360.452,17	1.340.079,80
a verso fisco	181.297,99		67.698,64	113.599,35
b per attività svolta per terzi	528.843,73		4.845,82	521.998,11
c altri	992.390,25		287.907,91	704.482,34
Totale crediti	13.578.330,59	1.654.752,29		15.233.082,88

Rimanenze

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Rimanenze	133.841,36		45.857,86	87.983,50
Totale rimanenze	133.841,36		45.857,86	87.983,50

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 28.846.306,38 sono così costituite:

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
1 Conto di tesoreria	29.717.188,90		2.167.118,56	27.550.070,34
a Istituto tesoriere	29.717.188,90		29.713.291,70	3.897,20
b presso Banca d'Italia	0,00	27.548.173,14		27.548.173,14
2 Altri depositi bancari e postali	1.325.247,87		38.935,62	1.286.312,25
3 Denaro e valori in cassa	2.619,02	7.304,77		9.923,79
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	31.045.055,79		2.198.749,41	28.846.306,38

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 77.638,93 e si riferisce interamente alla voce risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 83.335.852,18 e risulta così composto:

Patrimonio netto e riserve

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo di dotazione	13.777.124,53			13.777.124,53
Riserve	85.747.787,39	3.148.552,11		88.897.349,50
b da capitale	711.347,09	27.707,03		739.054,12
c da permessi di costruire	0,00			0,00
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	84.919.135,96	3.117.334,38		88.036.470,34
e altre riserve indisponibili	117.314,34	4.510,70		121.825,04
f altre riserve disponibili	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio	204.827,62		3.508.239,65	-3.303.412,03
Risultati economici di esercizi precedenti	-7.276.838,69		27.070,50	-7.303.907,19
Riserve negative per beni indisponibili	-5.884.279,55		2.847.023,08	-6.731.302,63
Totale Patrimonio netto di gruppo	85.568.633,30		3.232.781,12	83.335.852,18
Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00			0,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.785.673,42 e si riferiscono a:

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	2.265,12	207,20		2.472,32
3 Altri	1.797.002,24	76.198,86		1.783.201,10
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.799.267,36	76.406,06		1.785.673,42

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.655,03		1.940,23	5.714,80
TOTALE T.F.R. (C)	7.655,03		1.940,23	5.714,80

Debiti

I debiti ammontano a euro 19.575.576,41, come da tabella seguente

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Debiti da finanziamento	8.644.447,19		343.395,55	8.301.051,64
a prestiti obbligazionari	0,00			0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	2.998.800,00		179.918,00	2.818.884,00
c verso banche e tesoriaria	456.697,61		7.146,48	449.551,13
d verso altri finanziatori	5.189.149,58		156.333,07	5.032.816,51
2 Debiti verso fornitori	4.300.277,66	353.350,17		4.653.628,03
3 Acconti	119.538,04	223,60		119.749,64
4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.445.424,81	446.687,40		2.892.112,21
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	191.461,74	87.382,31		278.844,05
c imprese controllate	0,00	11,16		11,16
d imprese partecipate	0,00			0,00
e altri soggetti	2.253.963,07	359.273,93		2.613.237,00
5 Altri debiti	4.480.229,77		871.174,88	3.609.054,89
a tributari	123.895,63		17.943,59	105.952,04
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	283.427,65		9.197,15	274.240,50
c per attività svolta per terzi	570.853,49			570.853,49
d altri	3.502.053,00		844.044,14	2.658.008,86
TOTALE DEBITI (D)	19.989.905,67		414.329,28	19.575.576,41

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 48.643.421,38 e si riferisce a:

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Ratei passivi	127,58		127,58	0,00
Risconti passivi	42.020.531,83	6.622.889,55		48.643.421,38
1 Contributi agli investimenti	41.259.083,42	6.571.372,82		47.830.456,24
a da altre amministrazioni pubbliche	40.807.288,74	6.492.404,60		47.299.691,34
b da altri soggetti	451.796,68	78.968,22		530.764,90
2 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
3 Altri risconti passivi	781.448,41	51.516,73		812.965,14
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	42.020.659,39	6.622.781,99		48.643.421,38

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2023	Consolidato 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	12.946.995,06	12.042.485,86
2	Proventi da fondi perequativi	2.313.061,03	2.199.733,41
3	Proventi da trasferimenti e contributi	21.192.546,51	19.951.621,19
a	Proventi da trasferimenti correnti	21.052.377,08	19.941.382,83
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	130.422,35	97.777,48
c	Contributi agli investimenti	9.747,08	12.861,68
4	Ricavi della vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.408.668,97	3.088.699,82
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	725.761,42	853.173,03
b	Ricavi della vendita di beni	243.836,68	439.283,66
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.439.270,87	1.796.243,13
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	1.116,23
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.917,89	2.709,97
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.902.390,76	2.753.817,01
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		41.766.379,61	40.040.382,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	876.384,11	715.969,20
10	Prestazioni di servizi	15.893.492,68	15.307.984,92
11	Utilizzo beni di terzi	162.348,86	133.782,59
12	Trasferimenti e contributi	11.540.838,49	9.505.677,34
a	Trasferimenti correnti	11.344.376,17	9.473.688,19
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	196.262,32	31.889,15
13	Personale	7.421.262,46	7.065.435,45
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.866.235,36	4.047.543,73
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	214.836,03	209.176,76
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.407.718,78	3.379.711,79
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	4.263.680,54	458.655,18
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	46.369,37	-4.209,48
16	Accantonamenti per rischi	19.600,93	123.804,34
17	Altri accantonamenti	307.469,94	227.523,42
18	Oneri diversi di gestione	349.684,94	279.497,53
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		44.502.857,33	38.402.909,04
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-2.736.477,72	1.637.473,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
19	Proventi finanziari		
	Proventi da partecipazioni	20.103,75	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	20.103,75	0,00
20	Altri proventi finanziari	76.456,17	68.594,88
Totale proventi finanziari		96.559,92	68.594,88
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	231.709,25	227.266,58
a	Interessi passivi	231.333,16	213.379,15
b	Altri oneri finanziari	376,09	13.877,43
Totale oneri finanziari		231.709,25	227.266,58
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-135.149,33	-158.671,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Supervenienze attive e insussistenza del passivo	1.011.365,79	1.612.585,08
d	Plusvalenza patrimoniali	126.688,37	53.453,12
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		1.138.074,16	1.666.038,20
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Supervenienze passive e insussistenza dell'attivo	957.481,96	2.673.073,85
c	Minusvalenza patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	210.000,00	0,00
Totale oneri straordinari		1.167.481,96	2.673.073,85
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-29.407,80	-907.035,65
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-2.900.634,85	571.776,30
26	Imposta	402.777,19	366.948,68
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.303.412,03	204.827,62
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-3.303.412,03	204.827,62
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Iglesias è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Iglesias rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

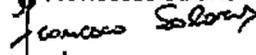
esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Iglesias ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

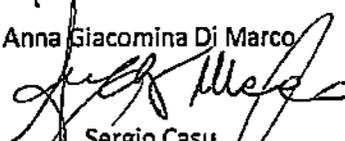
Iglesias, lì 17.09.2024

L'Organo di Revisione

Francesco Salaris



Anna Giacomina Di Marco



Sergio Casu



2023

Nota
Integrativa al
bilancio
consolidato

Comune di IGLESIAS (SU)

Premessa

Il tema del bilancio consolidato degli enti locali è salito alla ribalta negli ultimi anni in ragione del ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto sociale ed economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente. Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Com'è noto, il bilancio consolidato è un documento che rappresenta la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un insieme di soggetti (gruppo) a vario titolo coinvolti nella gestione e viene elaborato dall'ente che controlla il gruppo; esso rappresenta quindi il bilancio dell'entità economica unitaria costituita dal gruppo dell'ente capofila, denominato gruppo "amministrazione pubblica locale".

Le modalità ed i criteri di redazione del bilancio consolidato sono disciplinati dal principio contabile contenuto nell'allegato n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni; quanto alla predisposizione, il comma 3 dell'articolo 233 bis del D. Lgs. n. 267/2000 ne prevede l'obbligo per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Più nello specifico, il fondamento normativo del bilancio consolidato è ravvisabile nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

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

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

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica

pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

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

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

- i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*

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

Tutti gli enti appartenenti al gruppo hanno presentato il Bilancio.

La società ABBANOA ha trasmesso, insieme al bilancio 2023, la propria dichiarazione relativa alle operazioni infragruppo. In particolare le voci considerate sono riportate come segue:

ABBANOA:

Attivo patrimoniale

crediti per fatture emesse €. 440.187,00;

crediti per fatture da emettere €. 46.676,00;

Passivo patrimoniale

depositi cauzionali €. 34.840,00;

debiti per oneri ammortamento mutui €. 173.322,00;

Ricavi dalla produzione

ricavi e proventi dalla prestazione di servizi €. 265.996,00;

Costi della produzione oneri

per mutui € 24.069,00 oneri

per TARI €. 1.918,00.

All'Ente come da certificazione del dirigente del Settore Patrimonio Provveditorato invece risultano le seguenti voci:

Passivo patrimoniale

Fatture ricevute €. 102.900,82 che genera una differenza di €. 337.286,18 (440.187,00-102.900,82), diverge per note di credito, fatture pagate, fatture non arrivate, non dovute e contenzioso;

Fatture da ricevere, per un importo di €. 46.676,00, in quanto non risultano contabilizzate dall'ente;

Attivo patrimoniale

Depositi cauzionali risultano regolarmente pagati dall'ente in contabilità finanziaria ma non figurano nel conto del patrimonio e sarà regolarizzato in occasione dell'approvazione del prossimo rendiconto;

I debiti per ammortamento mutui pagati dalla RAS e non dall'ente saranno oggetto di sterilizzazione e regolarizzati in occasione dell'approvazione del prossimo rendiconto;

Costi della produzione

costi da prestazione €. 83.312,00 che genera una differenza di €. 46.676,00 per le fatture da ricevere da parte di ABBANOA ma che non risultano contabilizzate dall'ente;

Ricavi dalla produzione

utilizzo beni di terzi (mutui) sarà regolarizzato in occasione dell'approvazione del prossimo rendiconto;

oneri per tarsu ricavo non presente nelle operazioni dell'ente.

Pertanto nel consolidato dell'ente le operazioni infragruppo sono state operate con riferimento alle risultanze dell'ente.

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo è il seguente (in Euro):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	Variazione
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	41.766.779,61	40.040.382,69	1.726.396,92
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	44.502.857,33	38.402.909,04	6.099.948,29
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.736.077,72	1.637.473,65	-4.373.551,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	96.559,92	68.594,88	27.965,04
Totale oneri finanziari	231.709,25	227.256,58	4.452,67
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-135.149,33	-158.661,70	23.512,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	1.138.074,16	1.666.038,20	-527.964,04
Totale oneri straordinari	1.167.481,96	2.573.073,85	-1.405.591,89
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-29.407,80	-907.035,65	877.627,85
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.900.634,85	571.776,30	-3.472.411,15
Imposte	402.777,18	366.948,68	35.828,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.303.412,03	204.827,62	-3.508.239,65

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2023 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 41.766.779,61 milioni, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 1.726.396,92.

Evidenzia componenti negativi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro - 44.502.857,33 milioni, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 6.099.948,29, con una risultante pari ad Euro - 2.736.077,72.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate.

Al riguardo si evidenzia che, fatta eccezione per la capogruppo, tutti gli altri enti risultano in utile.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro - 135.149,33, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali operate nel corso del 2023, si attestano a complessive Euro 0,00 (totale D).

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2023, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro - 29.407,80.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2023.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2023 chiude con una perdita di Euro - 3.303.412,03 e registra una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente.

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	Variazione
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	165,00	165,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	165,00	165,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	1.757.792,17	1.674.845,81	82.946,36
Totale immobilizzazioni materiali	106.387.662,59	102.827.905,37	3.559.757,22
Totale immobilizzazioni finanziarie	955.606,74	944.596,04	11.010,70
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	109.101.061,50	105.447.347,22	3.653.714,28
C ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	87.983,50	133.841,36	-45.857,86
Totale crediti	15.233.082,88	13.578.330,59	1.654.752,29
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	28.846.306,38	31.045.055,79	-2.198.749,41
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	44.167.372,76	44.757.227,74	-589.854,98
D RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	77.638,93	91.380,79	-13.741,86
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	153.346.238,19	150.296.120,75	3.050.117,44

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022	Variazione
A PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	13.777.124,53	13.777.124,53	0,00
Riserve	88.897.349,50	85.747.797,39	3.149.552,11
Risultato economico dell'esercizio	-3.303.412,03	204.827,62	-3.508.239,65
Risultati economici di esercizi precedenti	-7.303.907,19	-7.276.836,69	-27.070,50

Riserve negative per beni indisponibili	-8.731.302,63	-5.884.279,55	-2.847.023,08
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	83.335.852,18	86.568.633,30	-3.232.781,12
B FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.785.673,42	1.709.267,36	76.406,06
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)	5.714,80	7.655,03	-1.940,23
D DEBITI			
TOTALE DEBITI (D)	19.575.576,41	19.989.905,67	-414.329,26
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	48.643.421,38	42.020.659,39	6.622.761,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	153.346.238,19	150.296.120,75	3.050.117,44

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessivi Euro 108.145.454,76 facendo registrare un incremento rispetto alle risultanze dell'anno 2022.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi Euro 955.606,74.

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti non si è mantenuta in linea con le risultanze dell'esercizio precedente.

Per i fornitori si riscontra una riduzione di debiti pari ad € 414.329,26 rispetto all'anno precedente.

Magazzino

La voce evidenzia riduzione rispetto al valore dello scorso anno pari a Euro 45.857,86.

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Nel corso del 2023 si è registrata una riduzione dei debiti da finanziamento.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce, le variazioni per effetto della gestione del periodo, con un decremento, rispetto al 2022.

1.3 Altre informazioni

Personale

La composizione del personale che opera nelle società del Gruppo al 31 dicembre 2023 è presente all'interno dei relativi Bilanci delle società.

Ambiente

Le componenti il Gruppo svolgono la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente. Nel corso dell'esercizio sono state svolte regolarmente, dalle società esterne incaricate, le attività di monitoraggio sul rispetto degli standard delle emissioni gassose e liquide, sempre con esito negativo.

Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con le seguenti imprese controllate: Società Iglesias Servizi Srl.

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2023 non si sono manifestati fatti rilevanti e a carattere straordinario tali da richiedere modifiche ai valori delle attività e passività in bilancio.

Evoluzione prevedibile della gestione

Le informazioni risultano nelle relazioni allegate ai bilanci delle società e non riguardano la capogruppo.

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori

contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale);
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale).

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

Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D.Lgs. n. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

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

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

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

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

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

SOCIETÀ PARTECIPATE da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Da quanto esposto l'insieme del **"Gruppo Amministrazione Pubblica"** viene così costituito e classificato:

Denominazione Org./Soc.	Codice	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
IGLESIAS SERVIZI S.R.L.	ORG_002	100,00%				X	
EGAS	ORG_003	0,01%			X		
ABBANOVA SPA	ORG_004	0,21%					X
AUSI CONSORZIO	ORG_005	18,75%			X		
FONDAZIONE CAMMINO MINERARIO SANTA BARBARA	ORG_006	11,00%		X			
FONDAZIONE SARDEGNA ISOLA DEL ROMANICO	ORG_006	1,25%		X			
FONDAZIONE CAMMINO FRANCESCANO IN SARDEGNA	ORG_008	13,33%		X			

A riguardo si rinvia alla D.G. n. 222 del 11 luglio 2024 relativa alla "Individuazione delle società e degli enti strumentali da includere nel GAP "Comune di Iglesias" e nel perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato 2023"

Quanto alla classificazione dei soggetti appartenenti al GAP ai sensi delle previsioni di cui al Dlgs 118/2011, si evidenzia quanto segue.

Organismo strumentale (art. 1 co. 2)	N
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	0
Ente strumentale	N
- controllato (art. 11 ter co. 1)	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	0
b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	3
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante	0
- partecipato (art. 11 ter co. 2)	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	2
Società	N
- controllata (art. 11 quater)	
a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria	0
b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	1
- partecipata (art. 11 quinquies)	
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata	0
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata	1

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il gruppo "pubblica amministrazione" è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata	Società Collegata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione					
b) istruzione e diritto allo studio					
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali		2	1		
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
f) turismo		1			
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa					
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			1		1
i) trasporti e diritto alla mobilità					
j) soccorso civile					

k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia				1	
l) tutela della salute					
m) sviluppo economico e competitività					
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale					
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche					
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali					
r) relazioni internazionali					

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Individuazione del Perimetro di consolidamento

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

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici nei confronti dei quali non è stata dichiarata una procedura concorsuale poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

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

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

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

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi 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. [...]

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, 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.

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

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

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

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
IGLESIAS SERVIZI S.R.L.	Società controllata	k	Si	Integrale
EGAS	Ente strumentale partecipato	h	Si	Proporzionale
ABBANO SPA	Società partecipata	h	Si	Proporzionale
FONDAZIONE CAMMINO MINERARIO SANTA BARBARA	Ente strumentale controllato	f	Si	Proporzionale

Mentre la verifica dell'irrilevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è così sintetizzabile:

Denominazione	Totale Attivo	% su CdB	Patrimonio Netto	% su CdB	Ricavi (A)	% su CdB
IGLESIAS	149.249.092,46	100,00 %	82.575.491,20	100,00%	40.994.271,26	100,00%
AUSI CONSORZIO	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
FONDAZIONE SARDEGNA ISOLA DEL ROMANICO	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
FONDAZIONE CAMMINO FRANCESCANO IN SARDEGNA	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
IGLESIAS SERVIZI S.R.L.	Società controllata	K	Integrale	100,00%	2.253.775,00	2.253.775,00
EGAS	Ente strumentale partecipato	H	Proporzionale	0,01%	590.982,54	59,10
ABBANO SPA	Società partecipata	H	Proporzionale	0,21%	57.221.026,00	120.164,15
FONDAZIONE CAMMINO MINERARIO SANTA BARBARA	Ente strumentale controllato	F	Proporzionale	11,00%	1.864.098,00	205.050,78

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

Variazione del perimetro di consolidamento

Si precisa che, rispetto al bilancio consolidato 2022, l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31 dicembre 2023 è variata a seguito dell'ingresso nel perimetro della fondazione Cammino Franceseano in Sardegna.

Principi di consolidamento

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

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche

voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni. L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di consolidamento" oppure, in assenza di utilità futura, è portata in detrazione della "Riserva di consolidamento" fino a concorrenza della medesima, con eventuale addebito a Conto Economico della parte residua;

- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2023 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

2.2 Criteri di valutazione

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato,

l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

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

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

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

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

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

- Immateriali

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

La voce Avviamento/differenza di consolidamento è determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate.

- Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

- Finanziarie

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.

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

Attivo circolante

- Rimanenze

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

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

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Ratei e Risconti

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

Passivo

- Fondi per rischi e oneri

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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

- Trattamento di Fine Rapporto

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

- Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale.

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

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

3.1 Stato patrimoniale

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

Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00			0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	91.154,20		27.481,92	63.672,28
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	30.231,94		9.885,97	20.345,97
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	186.815,30	22.051,95		208.867,25
9 Altre	1.366.644,37	98.262,30		1.464.906,67
Totale immobilizzazioni immateriali	1.674.845,81	82.946,36		1.757.792,17

La voce costi di impianto e di ampliamento include i costi straordinari sostenuti dalla Capogruppo e della controllata pari a zero.

La voce "costi di ricerca, sviluppo e pubblicità" include i costi capitalizzati relativi alle attività di sviluppo, aggiornamento e ammodernamento pari a zero.

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

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

La voce concessioni, licenze, marchi e diritti simili include le spese sostenute dalle società.

Nella voce Avviamento è compresa la differenza di consolidamento determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate pari a zero.

La voce immobilizzazioni in corso ed acconti include, oltre alla componente afferibile alla Capogruppo, i costi relativi alle società.

La voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali" è relativa alle spese straordinarie.

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Beni demaniali	34.793.471,94		211.812,47	34.581.659,47
1.1 Terreni	0,00			0,00
1.2 Fabbricati	0,00			0,00
1.3 Infrastrutture	19.200.560,34	243.242,46		19.443.802,80
1.9 Altri beni demaniali	15.592.911,60		455.054,93	15.137.856,67
2 Altre immobilizzazioni materiali	55.003.986,20		1.300.030,37	53.703.955,83
2.1 Terreni	9.656.874,35		2.000,81	9.654.873,54
2.2 Fabbricati	43.868.003,89		1.088.433,89	42.779.570,00
2.3 Impianti e macchinari	558.012,72		92.399,36	465.613,36
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	126.950,71	11.159,69		138.110,40
2.5 Mezzi di trasporto	58.997,79		17.664,12	41.333,67
2.6 Macchine per ufficio e hardware	84.834,23		8.100,39	76.733,84
2.7 Mobili e arredi	590.612,77		81.366,93	509.245,84
2.8 Infrastrutture	24.976,04		913,76	24.062,28
2.99 Altri beni materiali	34.723,70		20.310,80	14.412,90
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.030.447,23	5.071.600,06		18.102.047,29
Totale immobilizzazioni materiali	102.827.905,37	3.559.757,22		106.387.662,59

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

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Partecipazioni in	944.596,04	11.010,70		955.606,74
a imprese controllate	572.471,55	16.069,45		588.541,00
b imprese partecipate	139.406,11		28.315,37	111.090,74
c altri soggetti	232.718,38	23.256,62		255.975,00
2 Crediti verso	0,00			0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	0,00			0,00
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	944.596,04	11.010,70		955.606,74

Vi è un incremento delle immobilizzazioni finanziarie.

Rimanenze

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Rimanenze	133.841,36		45.857,86	87.983,50
Totale rimanenze	133.841,36		45.857,86	87.983,50

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso l'Ente e gli organismi.

Crediti

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Crediti di natura tributaria	1.328.510,06	411.042,37		1.739.552,43
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	1.308.342,00	431.210,43		1.739.552,43
c Crediti da Fondi perequativi	20.168,06		20.168,06	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi	7.733.972,87	2.142.032,45		9.876.005,32
a verso amministrazioni pubbliche	7.472.677,64	2.061.913,19		9.534.590,83
b imprese controllate	0,00	335.000,00		335.000,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d verso altri soggetti	261.295,23		254.880,74	6.414,49
3 verso clienti ed utenti	2.815.315,69		537.870,36	2.277.445,33
4 Altri Crediti	1.700.531,97		360.452,17	1.340.079,80
a verso l'erario	181.297,99		67.698,64	113.599,35
b per attività svolta per c/terzi	526.843,73		4.845,62	521.998,11
c altri	992.390,25		287.907,91	704.482,34
Totale crediti	13.578.330,59	1.654.752,29		15.233.082,88

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno.

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2023 sono pari ad Euro 113.599,35.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	0,00			0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

Disponibilità liquide

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Conto di tesoreria	29.717.188,90		2.167.118,56	27.550.070,34
a Istituto tesoriere	29.717.188,90		29.713.291,70	3.897,20
b presso Banca d'Italia	0,00	27.546.173,14		27.546.173,14
2 Altri depositi bancari e postali	1.325.247,87		38.935,62	1.286.312,25
3 Denaro e valori in cassa	2.619,02	7.304,77		9.923,79
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	31.045.055,79		2.198.749,41	28.846.306,38

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

Ratei e risconti attivi

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Ratei attivi	0,00			0,00
2 Risconti attivi	91.380,79		13.741,86	77.638,93
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	91.380,79		13.741,86	77.638,93

I risconti attivi hanno subito un decremento.

Patrimonio netto e riserve

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo di dotazione	13.777.124,53			13.777.124,53
Riserve	85.747.797,39	3.149.552,11		88.897.349,50
b da capitale	711.347,09	27.707,03		739.054,12
c da permessi di costruire	0,00			0,00
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	84.919.135,96	3.117.334,38		88.036.470,34
e altre riserve indisponibili	117.314,34	4.510,70		121.825,04
f altre riserve disponibili	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio	204.827,62		3.508.239,65	-3.303.412,03
Risultati economici di esercizi precedenti	-7.276.836,69		27.070,50	-7.303.907,19
Riserve negative per beni indisponibili	-5.884.279,55		2.847.023,08	-8.731.302,63
Totale Patrimonio netto di gruppo	86.568.633,30		3.232.781,12	83.335.852,18
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00			0,00

Il Patrimonio netto consolidato evidenzia una variazione complessiva di Euro **3.232.781,12** rispetto alle risultanze del precedente anno e registra un decremento.

Il dettaglio delle variazioni del Patrimonio Netto consolidato rispetto al precedente esercizio, per effetto dei valori risultanti dal rendiconto 2023 del nostro Ente e del consolidamento dei valori patrimoniali delle partecipate, sono esposte nella seguente tabella:

Patrimonio Netto	PN Consolidato 2022	PN nostro Ente 2023	Consolidamento (+/-)	PN Consolidato 2023
Fondo di dotazione	13.777.124,53	13.777.124,53	-13.777.124,53	13.777.124,53
Riserve	85.747.797,39	88.158.295,38	-85.008.743,27	88.897.349,50
b) da capitale	711.347,09	0,00	27.707,03	739.054,12
c) da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	84.919.135,96	88.036.470,34	-84.919.135,96	88.036.470,34
e) altre riserve indisponibili	117.314,34	121.825,04	-117.314,34	121.825,04
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	204.827,62	-3.323.674,56	-184.565,09	-3.303.412,03
Risultati economici di esercizi precedenti	-7.276.836,69	-7.304.951,52	7.277.881,02	-7.303.907,19
Riserve negative per beni indisponibili	-5.884.279,55	-8.731.302,63	5.884.279,55	-8.731.302,63
Totale Patrimonio netto di gruppo	86.568.633,30	82.575.491,20	-85.808.272,32	83.335.852,18

Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

dove: nella colonna "PN consolidato 2022" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al precedente esercizio; nella colonna "PN nostro Ente 2023" sono esposti i valori presenti nell'Allegato 10 al Rendiconto della gestione 2023 del nostro Ente; nella colonna "Consolidamento" sono riportate le variazioni del patrimonio netto relative al consolidamento delle risultanze delle partecipate; nella colonna "PN consolidato 2023" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al corrente esercizio.

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	2.265,12	207,20		2.472,32
3 Altri	1.707.002,24	76.198,86		1.783.201,10
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.709.267,36	76.406,06		1.785.673,42

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Il fondo per trattamento di quiescenza è pari a zero.

Nel fondo per imposte sono iscritte passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili e derivanti da effetti di consolidamento.

Nella voce "Altri" è stato iscritto il fondo contenzioso.

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.655,03		1.940,23	5.714,80
TOTALE T.F.R. (C)	7.655,03		1.940,23	5.714,80

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato 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.

Debiti

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Debiti da finanziamento	8.644.447,19		343.395,55	8.301.051,64
a prestiti obbligazionari	0,00			0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	2.998.600,00		179.916,00	2.818.684,00
c verso banche e tesoriere	456.697,61		7.146,48	449.551,13
d verso altri finanziatori	5.189.149,58		156.333,07	5.032.816,51
2 Debiti verso fornitori	4.300.277,86	353.350,17		4.653.628,03
3 Acconti	119.526,04	223,60		119.749,64
4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.445.424,81	446.667,40		2.892.092,21
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	191.461,74	87.382,31		278.844,05
c imprese controllate	0,00	11,16		11,16
d imprese partecipate	0,00			0,00
e altri soggetti	2.253.963,07	359.273,93		2.613.237,00
5 Altri debiti	4.480.229,77		871.174,88	3.609.054,89
a tributari	123.895,63		17.943,59	105.952,04
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	283.427,65		9.187,15	274.240,50
c per attività svolta per c/terzi	570.853,49			570.853,49
d altri	3.502.053,00		844.044,14	2.658.008,86
TOTALE DEBITI (D)	19.989.905,67		414.329,26	19.575.576,41

Tra i Debiti da finanziamento figurano i mutui.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; La voce comprende i debiti per fatture da ricevere.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate.

Tra i debiti per trasferimenti e contributi sono pari ad Euro 2.892.092,21.

I debiti tributari al 31/12/2023 risultano pari ad Euro 105.952,04.

I debiti verso istituti previdenza risultano pari ad Euro 274.240,50.

Gli altri debiti sono pari ad Euro 2.658.008,86.

Ratei e risconti passivi

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Ratei passivi	127,56		127,56	0,00
Risconti passivi	42.020.531,83	6.622.889,55		48.643.421,38
1 Contributi agli investimenti	41.259.083,42	6.571.372,82		47.830.456,24
a da altre amministrazioni pubbliche	40.807.286,74	6.492.404,60		47.299.691,34
b da altri soggetti	451.796,68	78.968,22		530.764,90
2 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
3 Altri risconti passivi	761.448,41	51.516,73		812.965,14
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	42.020.659,39	6.622.761,99		48.643.421,38

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale, il totale dei ratei e risconti è pari ad Euro 48.643.421,38.

3.2 Conto economico

Si fornisce una sintetica descrizione del contenuto delle voci del conto economico, precisando ove necessario quali sono le principali integrazioni o elisioni che derivano dal consolidamento con gli organismi di cui in premessa.

Il Conto Economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, sintetizza i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente e degli organismi partecipanti al perimetro di consolidamento, secondo il criterio della competenza economica; la struttura e le funzioni del Conto Economico recepiscono le norme di riforma della contabilità pubblica, emanate con D. Lgs. 23/06/2011 n. 118.

Componenti positivi della gestione

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
1 Proventi da tributi	12.042.485,96	904.509,09		12.946.995,05
2 Proventi da fondi perequativi	2.199.733,41	113.327,62		2.313.061,03
3 Proventi da trasferimenti e contributi	19.951.821,19	1.240.725,32		21.192.546,51
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.088.699,82	320.168,55		3.408.868,37
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.116,23		1.116,23	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00			0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.709,07	208,82		2.917,89
8 Altri ricavi e proventi diversi	2.753.817,01		851.426,25	1.902.390,76
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	40.040.382,69	1.726.396,92		41.766.779,61

I componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di Euro 1.726.396,92.

I componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro 772.508,35 rispetto alle risultanze 2023 della capogruppo, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella:

Componenti positivi della gestione	TOTALE	ORG_002	ORG_003	ORG_004	ORG_006
1 Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	130.287,21	0,00	2.762,42	7.264,76	120.260,03
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	492.592,65	1.079,00	0,00	491.275,83	237,82
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.917,89	0,00	0,00	2.917,89	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	146.710,60	51.182,00	10,62	88.281,52	7.236,46
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	772.508,35	52.261,00	2.773,04	589.740,00	127.734,31

Tali risultanze sono esposte al netto delle seguenti rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento.

Componenti negativi della gestione

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	715.969,20	160.394,91		876.364,11
10 Prestazioni di servizi	16.307.984,92		414.492,04	15.893.492,88
11 Utilizzo beni di terzi	133.782,59	28.566,27		162.348,86
12 Trasferimenti e contributi	9.505.577,34	2.034.461,15		11.540.038,49
13 Personale	7.065.435,45	355.827,01		7.421.262,46
14 Ammortamenti e svalutazioni	4.047.543,73	3.838.691,62		7.886.235,35
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.209,48	50.578,85		46.369,37
16 Accantonamenti per rischi	123.804,34		104.203,41	19.600,93
17 Altri accantonamenti	227.523,42	79.936,52		307.459,94
18 Oneri diversi di gestione	279.497,53	70.187,41		349.684,94
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	38.402.909,04	6.099.948,29		44.502.857,33

Anche i componenti negativi della gestione registrano una variazione rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di Euro 6.099.948,29 ed anche rispetto alle risultanze 2023 del nostro Ente, per euro 708.461,25, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella:

Componenti negativi della gestione	TOTALE	ORG_002	ORG_003	ORG_004	ORG_006
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	148.617,58	98.983,00	0,21	48.217,35	1.417,02
10 Prestazioni di servizi	-1.968.021,13	-2.232.160,00	68,59	187.952,48	76.117,80
11 Utilizzo beni di terzi	129.735,71	114.668,00	15,61	11.161,51	3.890,59
12 Trasferimenti e contributi	2.482,32	0,00	2.482,32	0,00	0,00
13 Personale	2.156.911,10	2.011.309,00	89,46	114.519,70	30.992,94
14 Ammortamenti e svalutazioni	172.932,86	7.951,00	1,93	161.151,71	3.828,22
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	165,06	0,00	0,01	165,05	0,00
16 Accantonamenti per rischi	19.600,93	0,00	4,07	19.596,86	0,00
17 Altri accantonamenti	7.459,94	0,00	0,00	7.459,94	0,00
18 Oneri diversi di gestione	38.576,88	27.838,00	14,32	3.469,07	7.255,49
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	708.461,25	28.589,00	2.676,52	553.693,67	123.502,06

Tali valori, così come già evidenziato per i componenti positivi, sono esposti al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento.

Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	0,00	20.103,75		20.103,75
Altri proventi finanziari	68.594,88	7.861,29		76.456,17
Totale proventi finanziari	68.594,88	27.965,04		96.559,92
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	213.379,15	17.954,01		231.333,16
b Altri oneri finanziari	13.877,43		13.501,34	376,09
Totale oneri finanziari	227.256,58	4.452,67		231.709,25
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-158.661,70	23.512,37		-135.149,33

I principali proventi di natura finanziaria sono riferibili ad altri proventi finanziari e subiscono un decremento rispetto al 2022.

Proventi ed oneri straordinari

Il risultato consolidato della gestione straordinaria registra un incremento rispetto alle risultanze della capogruppo di euro 1.298,78.

Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2023 chiude con un risultato di esercizio di Euro - 3.303.412,03.

4 ALTRE INFORMAZIONI

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro fair value.

Operazioni realizzate con parti correlate

Le operazioni rilevanti intercorse tra la capogruppo e parti correlate sono costituite da normali rapporti commerciali.

Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

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

Accordi fuori bilancio, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci

Non si registrano compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo per incarichi svolti in enti e società del gruppo né sussistono oneri aggiuntivi a tal fine sostenuti da altre imprese incluse nel consolidamento.

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

Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	6
1.1	Analisi dei principali dati economici	6
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	7
1.3	Altre informazioni	9
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	9
2.1	Criteri di formazione	9
2.2	Criteri di valutazione	16
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	20
3.1	Stato patrimoniale	20
3.2	Conto economico	26
4	ALTRE INFORMAZIONI	28