



Comune di Iglesias

Bilancio consolidato 2015

Relazione sulla gestione e nota integrativa

Indice degli argomenti trattati	
Nota introduttiva	2
Elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo	2
Ente di governo dell’ambito della Sardegna - E.G.A.S.	3
Consorzio per la promozione delle attività universitarie del Sulcis Iglesiente – consorzio AUSI	4
Consorzio ZIR	4
Iglesias Servizi S.R.L.	5
ABBANO S.P.A.	6
Definizione del perimetro di consolidamento	7
Nota al perimetro di consolidamento del comune di Iglesias	10
Società del perimetro di consolidamento	10
Organismi strumentali	10
Enti strumentali controllati	10
Indici di redditività	10
Criteri di valutazione	11
Operazioni di preconsolidamento relativa ai diversi coefficienti di ammortamento con la Società Iglesias Servizi	11
Rettifiche di ammortamento	12
Le operazioni infragruppo - Definizione delle quote del patrimonio netto e delle differenze di consolidamento	12
Determinazione quote utile perdite di possesso del gruppo	13
Criteri di riclassificazione e valutazione applicati	13
Tabella stato patrimoniale consolidato attivo - Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011	14
Tabella stato patrimoniale consolidato passivo - Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011	16
Indicatori patrimoniali	18
Tabella interessi e oneri finanziari	18
Tabella attivo patrimoniale e debiti	18
Variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e passivo rispetto all’esercizio precedente	18
Tabella conto economico consolidato - Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011	19
Variazioni intervenute nel conto economico rispetto all’esercizio precedente	21

Nota introduttiva

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

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

Pertanto, per cogliere entrambi i fenomeni risulterebbe necessario predisporre due diversi bilanci consolidati.

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo

Di seguito vengono elencati gli enti/società facenti parte del "gruppo amministrazione pubblica" con l'indicazione della denominazione, della sede, del capitale, dell'oggetto sociale, delle quote possedute e della composizione societaria.

Organismi partecipati	Natura giuridica	Quota di partecipazione
Consorzio EGAS	Consorzi	0,0141380 %
Consorzio AUSI		18,75 %
Consorzio ZIR (in liqu.)		Non applicabile
Iglesias Servizi Srl	Società (Spa, Srl, Scrl)	100 %
Abbanoa SpA		0,22805114 %

Ente di governo dell'ambito della Sardegna - E.G.A.S.

Sede: via Cesare Battisti, 14 - Cagliari

Capitale di dotazione: euro 10.696.077,53

Descrizione: L'Ente di governo dell'ambito della Sardegna (EGAS), rappresenta un territorio su cui sono organizzati i servizi pubblici integrati: idrico, con riferimento ai bacini idrografici e dei rifiuti. Tali ambiti sono individuati dalle regioni con apposita legge e su di essi agiscono le Autorità d'ambito, che sono delle strutture dotate di personalità giuridica che organizzano, affidano e controllano la gestione del servizio integrato. L'Autorità d'Ambito che opera nel territorio ha lo scopo di garantire un ottimale approvvigionamento d'acqua potabile, privilegiando non solo la qualità ma anche salvaguardando le risorse idriche nel rispetto dell'ambiente, tutelando al contempo il consumatore, stante il regime di monopolio in cui operano i gestori del Servizio idrico integrato. Pertanto in applicazione dell'articolo 9, comma 3 della Legge numero 36 del 1994, recante "Disposizioni in materia di risorse idriche", e dell'articolo 5 della legge regionale numero 29 del 1997, è stato costituito un consorzio obbligatorio tra le amministrazioni comunali e provinciali della Sardegna, denominato Ente di governo dell'ambito della Sardegna (EGAS), per l'esercizio delle funzioni di cui all'articolo 7 della predetta legge regionale.

Il Consorzio ha personalità giuridica pubblica, struttura organizzativa propria e un proprio patrimonio, costituito secondo le procedure previste dall'articolo 6 della legge regionale 29 del 1997. L'Autorità d'Ambito ha per fine quello di provvedere, nei termini di legge, a organizzare il Servizio Idrico Integrato, costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua a usi esclusivamente civili, nonché di fognatura e di depurazione delle acque reflue.

Servizi gestiti per l'Ente: Le tematiche e i servizi di maggior interesse che sono stati affrontati da EGAS nel corso del 2015 per il Comune di Iglesias sono i seguenti:

- attuazione degli aggiornamenti tariffari e degli altri adempimenti pianificati dall'Autorità per l'Energia elettrica, il gas e il servizio idrico;
- il controllo dei livelli di servizio somministrati all'utenza, in applicazione della convenzione di affidamento e del disciplinare di attuazione;
- la predisposizione degli atti di revisione dei documenti di base allegati alla convenzione di regolazione del servizio idrico integrato;
- la prosecuzione delle attività di pianificazione, programmazione e controllo degli interventi dei piani triennali e annuali del piano d'ambito e dell'unità tecnica di valutazione dei progetti;
- altre attività riguardanti le funzioni d'istituto demandate all'Ente.

Contratto di servizio: Il contratto è stato stipulato a partire dall'annualità 2015

Soci partecipanti: Sono soci tutti i comuni della regione Sardegna, nello specifico il Comune di Iglesias partecipa nella misura dello 0,0141380%

Consorzio per la promozione delle attività universitarie del Sulcis Iglesiente – consorzio AUSI

Sede: Palazzo Bellavista Monteponi – Iglesias

Capitale di dotazione: euro 85.000,00

Descrizione: Il Consorzio si propone, senza scopo di lucro e mediante l'istituzione di un'organizzazione comune, di favorire lo sviluppo e l'innovazione dei Consorziati. L'AUSI:

- coordina e gestisce le attività che Università e istituti di ricerca nazionali e esteri organizzano nel territorio del Sulcis Iglesiente attraverso specifiche convenzioni;
- coordina e gestisce attività di studio, ricerca e formazione culturale;
- organizza, anche con altri organismi di ricerca sia pubblici che privati, conferenze, incontri culturali, esposizioni e manifestazioni sull'innovazione tecnologica;
- presta consulenze e servizi attinenti la ricerca e la formazione a imprese industriali, artigiane e del terziario, nonché a organizzazioni e enti pubblici e privati, ivi compresi servizi di validazione, certificazione e controllo qualità dati e prodotti;
- promuove, coordina e gestisce l'attività di formazione professionale anche a livello manageriale.

Servizi gestiti per l'Ente: Il Consorzio:

- promuove attività di formazione, iniziative di diffusione culturale, didattica e di ricerca quali seminari, laboratori specializzati, borse di studio, premi, concorsi, master, dottorati e progetti di ricerca;
- costituisce nucleo di riferimento per i centri tecnologici e di ricerca specializzati ai quali concorrono i Consorziati delle società mediante apposite convenzioni;
- eroga, in favore di dipendenti della pubblica amministrazione ed enti pubblici del territorio del Sulcis Iglesiente corsi di formazione universitaria in e-learning.

Contratto di servizio: Con deliberazione del Consiglio comunale numero:

- 6 del 15 febbraio 1996, è stato approvato il protocollo d'intesa
- 80 del 23 luglio 1996, veniva approvata la costituzione di un'associazione con partecipazione pubblica e privata, senza scopo di lucro, per la realizzazione di un programma di collaborazione con l'Università degli studi di Cagliari nella quale il Comune di Iglesias assumeva il ruolo di primo socio fondatore impegnandosi a versare una quota di adesione annuale.

Scadenza contratto di servizio: Il consorzio avrà durata fino al 31 dicembre 2020, tale durata potrà essere prorogata o anticipata per delibera dell'Assemblea dei Consorziati

Soci partecipanti: Ex Provincia Carbonia Iglesias – Comune di Carbonia – Consorzio Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna – IGEA S.p.A. – Carbosulcis S.p.A. – A.S.V.I.S.I. e il Comune di Iglesias che partecipa con una quota annuale pari a euro 30.000,00 che corrisponde a una quota di partecipazione pari al 18,75%.

Consorzio ZIR

Si tratta di un ente in liquidazione - non applicabile.

Iglesias Servizi S.R.L.

Sede: sede legale piazza Municipio, 1 - sede operativa Corso Colombo, 80 – c/o Casa Serena - Iglesias

Capitale di dotazione: euro 172.000,00 i.v.

Descrizione: La Società è stata costituita in data 21 luglio 2009 – repertorio numero 22710 – racc. 10927. Si occupa principalmente di:

- cura del verde pubblico;
- viabilità attraverso il rifacimento della segnaletica orizzontale e verticale;
- manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio comunale, in particolare presso gli impianti sportivi, nelle case di riposo comunali (Casa Serena e Margherita di Savoia) e nelle scuole;
- cura del civico cimitero;
- assistenza agli anziani;
- assistenza negli spettacoli e negli eventi in genere;
- gestione del servizio dei parcheggi a pagamento;
- del trasporto scolastico.

I servizi vengono gestiti dalla società sotto l'osservanza piena e assoluta delle condizioni e delle modalità stabilite nei relativi contratti. Il Comune in quanto socio unico, pone in atto un sistema di controlli prevedendo una notevole ingerenza nella programmazione e nella conduzione dell'attività della società. La Iglesias Servizi Srl, nella veste di società a totale partecipazione comunale, si configura quale società in house in linea con i principi dettati dal diritto comunitario, sia per quanto riguarda l'attività gestionale svolta, sia per il modello di governance che essa presenta, sia per le relazioni organizzative e funzionali che caratterizzano il relativo statuto sociale.

Servizi gestiti per l'Ente: Manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare, del verde pubblico cittadino e viabilità, assistenza negli spettacoli e negli eventi in genere.

Contratto di servizio: Il contratto è stato stipulato per l'intera annualità 2015.

Servizi gestiti per l'Ente: Assistenza geriatrica e servizi generali per gli ospiti dell'istituto Casa Serena.

Contratto di servizio: Il contratto è stato stipulato per l'intera annualità 2015

Servizi gestiti per l'Ente: Gestione del servizio dei parcheggi a pagamento;

Contratto di servizio: Il contratto è stato stipulato dal 15 giugno 2015

Servizi gestiti per l'Ente: Servizio di trasporto scolastico per gli alunni pendolari che frequentano la scuola dell'obbligo.

Contratto di servizio: Il contratto è stato stipulato dal 15 settembre 2015

Servizi gestiti per l'Ente: Manutenzione degli stabili adibiti a Casa Serena e Margherita di Savoia

Contratto di servizio: Il contratto è stato stipulato a partire dal 01 ottobre 2015

Soci partecipanti: Comune di Iglesias 100%

ABBANO S.P.A.

Sede: sede legale Nuoro – sede operativa via Crocifisso 74 Iglesias

Capitale di dotazione: euro 26.275.415,00

Descrizione: La Regione Sardegna con legge numero 29 del 17 ottobre 1997, ha disciplinato la riorganizzazione del servizio idrico a uso civile, nel rispetto dei principi stabiliti dalla legge nazionale 36 del 1994 adottata in recepimento della normativa europea.

La società Abbanoa ha per oggetto la gestione, ai sensi dell'articolo 113, comma 5, lettera C) del decreto legislativo numero 267 del 18 agosto 2000, del servizio idrico integrato esclusivamente nell'ambito territoriale ottimale unico della Sardegna oggi denominata EGAS (Ente di governo dell'ambito della Sardegna) e sulla base di convenzioni aventi contenuti stabiliti preventivamente dall'Autorità d'Ambito.

La società può compiere tutti gli atti ritenuti necessari, funzionali o utili per il conseguimento dell'oggetto sociale, può porre in essere operazioni mobiliari, immobiliari, industriali e commerciali. È in grado di realizzare o gestire talune attività di cui all'oggetto sociale anche tramite società interamente controllate, purché intervenga il consenso dell'EGAS in conformità alla convenzione di affidamento del servizio e previa deliberazione dell'assemblea ordinaria, fermo restando che l'indirizzo e la vigilanza ai fini propri del controllo analogo esercitabile nei confronti della società si deve intendere esteso anche alle suddette controllate. Abbanoa spa, è una società a totale capitale pubblico locale nella quale risultano soci tutti i comuni della Sardegna, ed è nata dalla fusione delle seguenti società di gestione (Esaf spa, Govossai spa, Sim srl, Siinos spa e Uniaquae spa)

Servizi gestiti per l'Ente: La legge regionale prevede la razionalizzazione della gestione dell'acqua potabile, attraverso l'individuazione di un unico ambito territoriale ottimo (ATO), di un unico gestore, di un'unica tariffa. Ai comuni e alle province della Sardegna, riuniti in consorzio obbligatorio, denominato Autorità d'Ambito, è attribuito il compito per l'attuazione della riforma e la funzione di regolatore del nuovo sistema organizzativo idropotabile.

La società Abbanoa spa svolge attività di:

- captazione, sollevamento, trasporto, trattamento, distribuzione e vendita dell'acqua per qualsiasi uso e in qualsiasi forma;
- di raccolta, trattamento e smaltimento di acque reflue e/o meteoriche e trasporto di esse ai fini del loro trattamento e smaltimento;
- gestione di impianti di trattamento e depurazione delle acque di scarico;
- gestione di reti idriche, di infrastrutture funzionali al ciclo dell'acqua, invasi artificiali e dighe;
- studio e supporto tecnico di pianificazione, programmazione e progettazione finalizzate alla tutela ambientale, con particolare riferimento alla tutela del patrimonio idrico;
- formazione, qualificazione e riqualificazione del personale a qualunque titolo coinvolto nella gestione del servizio idrico integrato.

Contratto di servizio: Il contratto è stato stipulato per l'intera annualità 2015.

Soci partecipanti: Tutti i comuni della regione Sardegna, nello specifico il Comune di Iglesias partecipa nella misura dello 0,22805114%

Definizione del perimetro di consolidamento

Il Comune già per l'esercizio 2014 ha predisposto il bilancio consolidato, approvato dal Consiglio Comunale, applicando i principi contabili previsti dall'armonizzazione. Per l'esercizio 2014 è stato utilizzato il nuovo Piano dei Conti previsto a regime dal decreto legislativo 118/2011 corretto e integrato dal decreto legislativo 126/2014.

Ai fini dell'inclusione nell'area di consolidamento per la redazione del Bilancio consolidato 2015 è stato tenuto in considerazione il principio contabile applicato n. 4/4.

Per definire il perimetro di consolidamento il principio fa riferimento al "**gruppo amministrazione pubblica**" che comprende gli enti e gli organismi strumentali, gli enti strumentali controllati e partecipati, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del "Gruppo amministrazione pubblica":

1. **Gli organismi strumentali:** trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa.
Organismo strumentale del Comune di Iglesias: nessun ente.
2. **Gli enti strumentali controllati** sono costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

Ente strumentale controllato del Comune di Iglesias è la società Iglesias servizi S.R.L.

3. **Gli enti strumentali partecipati** Costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni elencate per gli enti strumentali controllati.
Ente strumentale partecipato del Comune di Iglesias è il Consorzio Ausi.
4. **Le società controllate.** Sono società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di

concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

5. Le società partecipate. Rientrano nel gruppo "le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata." Nel definire l'area di consolidamento è stato preso in considerazione anche il Modello di Governance, approvato con deliberazione di Giunta comunale che ha individuato le diverse modalità di controllo sugli organismi partecipati:

- a) Controllo societario (clausole statutarie, eventuali patti parasociali, nomina amministratori);
- b) Controllo economico /finanziario (monitoraggio piani industriali, bilanci di previsione e consuntivo, report periodici di controllo) e controllo analitico dei dati (es: spese personale, costi generali);
- c) Controllo di efficienza /efficacia per la verifica del raggiungimento degli obiettivi (verifica contratti di servizio, delle carte dei servizi, indagini di customer);
- d) Controllo analogo: attività di vigilanza e controllo analogo a quella svolta istituzionalmente dall'ente riguardo all'attività dei propri servizi. Con la locuzione "controllo analogo" si fa riferimento a un rapporto che determina, da parte dell'Amministrazione controllante, un potere di direzione, coordinamento e supervisione dell'attività del soggetto partecipato e che riguarda l'insieme dei più importanti atti di gestione del medesimo.

Sulla base del principio contabile applicato n. 4/4, sopra elencato, si è proceduto a verificare la presenza/assenza di almeno una di dette condizioni per ogni azienda partecipata del Comune di Iglesias, come specificato dal principio, al fine di definire l'area di consolidamento e determinare i singoli criteri di consolidamento di ciascuna azienda partecipata dal Comune. Per fare questo sono stati analizzati gli statuti, i contratti di servizio e i patti parasociali (ove presenti) di ogni azienda partecipata del Comune.

Il principio contabile 4/4, al paragrafo 3, prevede che: *«Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:*

1. *gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel punto 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
2. *gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato»; lo stesso principio, al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, individua una soglia di irrilevanza: «Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:*
 - ***Irrilevanza***, *quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.*

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e

le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo;
- patrimonio netto;
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

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, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata»;

Parametri	Comune di Iglesias	%	Soglia
Totale attivo	€ 113.906.204,30	10%	€ 11.390.620,43
Patrimonio netto	€ 91.205.163,12	10%	€ 9.120.516,31
Ricavi caratteristici	€ 32.430.221,79	10%	€ 3.243.022,18

Di seguito si espone l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo amministrazione pubblica distinti in base alla loro natura e alla tipologie di controllo e partecipazione:

Denominazione	Ausi (2015)	Società Iglesias Servizi Srl (2015)	Abbanoa (2015)	Egas (2015)
Ragione sociale	Consorzio	Controllata srl	Società azioni	Autorità ambito
% di partecipazione	18,75%	100%	0,22805114%	0,0141380
Irrilevanza <1%	Irrilevanza economica	Rilevante	% di irrilevanza	% di irrilevanza
Tipologia contabilità	Privata	Privata	Privata	Pubblica
Totale attivo	€ 1.494.429,00	€ 1.728.978,00	€ 1.094.780.635,00	€ 71.770.028,27
Patrimonio netto	€ 1.005.874,00	€ 1.200.582,00	€ 349.681.393,00	€ 12.624.265,85
Ricavi caratteristici	€ 569.718,00	€ 2.303.357,00	€ 272.762.770,00	€ 2.511.162,52
Capitale sociale	€ 85.000,00	€ 172.000,00	€ 256.275.415,00	€ 2.300.000,00

Nota al perimetro di consolidamento del comune di Iglesias

Società del perimetro di consolidamento

Di seguito si riporta la descrizione relativa alla definizione del perimetro e dei metodi di consolidamento per l'anno 2015. Verranno illustrate le scelte compiute in merito all'inclusione/esclusione delle partecipate nell'area di consolidamento del Comune di Iglesias e al metodo di consolidamento individuato per ogni partecipata inclusa nell'area.

In base alle soglie di irrilevanza economica o percentuale, sono fuori dal perimetro di consolidamento:

- il Consorzio Ausi- (irrilevanza economica);
- la Società Abbanoa (percentuale di irrilevanza);
- l'Autorità d'Ambito Egas (percentuale di irrilevanza).

Organismi strumentali

Nessun organismo strumentale.

Enti strumentali controllati

La società Iglesias Servizi srl. è stata costituita in data 21 luglio 2009 – repertorio numero 22710 – racc. 10927.

Si occupa principalmente di:

- cura del verde pubblico;
- viabilità attraverso il rifacimento della segnaletica orizzontale e verticale;
- manutenzione ordinaria del patrimonio comunale, in particolare nelle case di riposo; comunali nelle quali il personale attua l'assistenza agli anziani;
- assistenza negli spettacoli e negli eventi in genere;
- parcheggi.

Il bilancio di detta società viene consolidato integralmente.

Spese di personale consolidate: €. 1.981.817,00- costo del lavoro €. 27.525,00

Ricavi pro capite €. 26.685,00

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

Elenco società del gruppo da consolidare		
Denominazione	Società Iglesias Servizi Srl (2015)	Partecipazione 100%

Indici di redditività

ROE (Redditività del capitale proprio)	0,04%
ROA (rendimento sulle attività)	0,02%
ROI (rendimento sugli investimenti)	0,04%
ROI op (rendimento investimenti operativi)	0,09%
ROS (utile sulle vendite)	0,02%

Criteri di valutazione

Acquisiti i bilanci delle società interessate al consolidamento, nei casi in cui i dati non sono risultati uniformi tra loro, pur se corretti, si è proceduto all'omogeneizzazione degli stessi apportando a tali bilanci le opportune rettifiche.

Non si sono verificati casi in cui si sia reso necessario derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Operazioni di preconsolidamento relativa ai diversi coefficienti di ammortamento con la Società Iglesias Servizi

Coefficienti ammortamento per Tipologia beni	Comune	Iglesias Servizi Srl
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%	
Automezzi ad uso speciale	10%	
Mezzi di trasporto aerei	5%	
Mezzi di trasporto marittimi	5%	
Macchinari per ufficio	20%	20%
Impianti e attrezzature	5%	20% - 15%
Macchinari	5%	9%
Hardware	25%	
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%	
Equipaggiamento e vestiario	20%	
Materiale bibliografico	5%	
Mobili e arredi per uffici	10%	
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%	
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	
Strumenti musicali	20%	
Opere dell'ingegno. Software prodotto	20%	50%

Rettifiche di ammortamento

Quote ammortamenti società	Fiscali società	Capogruppo decreto 118/2011	Differenza
Software	Euro - - - - -	Euro - - - - -	Euro - - - - -
Impianti	Euro 205,50	Euro 68,50	Euro 137,00
Macchinari	Euro 1.388,60	Euro 1.072,60	Euro 316,00
Attrezzature	Euro 12.238,49	Euro 8.994,78	Euro 3.243,71
Macchine per ufficio elettroniche	Euro 3.446,96	Euro 3.446,96	Euro - - - - -
Impianti telefonia	Euro 651,60	Euro 651,60	Euro - - - - -
Automezzi	Euro 57.773,40	Euro 57.773,40	Euro - - - - -
Totale			Euro 3.696,71

Quote ammortamenti società e Comune	Fiscali società	Capogruppo decreto 118/2011	Differenza
Software	Euro 1.590,00	Euro 636,00	Euro 954,00
Impianti	Euro 462,38	Euro 154,13	Euro 308,25
Macchinari	Euro 1.244,25	Euro 691,25	Euro 553,00
Attrezzature	Euro 12.702,94	Euro 4.236,40	Euro 8.466,54
Macchine per ufficio elettroniche	Euro 7.864,71	Euro 7.864,71	Euro - - - - -
Impianti telefonia	Euro 630,00	Euro 630,00	Euro - - - - -
Automezzi	Euro 106.136,80	Euro 106.136,80	Euro - - - - -
Totale			Euro 10.281,79

Si è provveduto ad elidere la quota di partecipazione della Società Iglesias Servizi (€ 172.000,00)

Le operazioni infragruppo - Definizione delle quote del patrimonio netto e delle differenze di consolidamento

Denominazione	Importo	% di partecipazione	Totali a riporto
Società Iglesias Servizi srl	Euro 1.028.582,00	100%	Euro 1.028.582,00
di cui capitale	Euro 172.000,00		Euro 172.000,00
Totali	Euro 1.200.582,00		Euro 1.200.582,00

Non esistono differenze di consolidamento del patrimonio netto.

Determinazione quote utile perdite di possesso del gruppo

Organismi partecipati	Utile/Perdita d'esercizio delle singole aziende controllate	% Partecipazione del comune	Quota di utile/perdita d'esercizio detenuta dal comune
Società Iglesias Servizi srl	Euro 447,00	100%	Euro 447,00

In sede di consolidamento sono state eliminate le operazioni e i reciproci saldi relativi alle operazioni infragruppo, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

Se non fossero state eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Si precisa che nei rapporti finanziari debito/credito si è verificata la corrispondenza dei saldi reciproci, tuttavia esiste una differenza di € 21.388,65, somma contestata dal Comune capogruppo per errata contabilizzazione.

Dedotta tale cifra la riconciliazione dei saldi risulta pari a € 687.723,79.

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

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

Nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. Nel nostro ente per l'anno 2015 tale casistica non sussiste.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate in precedenza sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento al bilancio della Società Iglesias Servizi Srl (cd. metodo integrale).

Criteri di riclassificazione e valutazione applicati

Il bilancio del Comune di Iglesias consolida il proprio bilancio e il bilancio della società Iglesias Servizi Srl.

Iglesias Servizi Srl

I crediti verso il comune di Iglesias sono stati inseriti nella voce crediti verso clienti e iscritti nell'attivo circolante.

I crediti per fatture da emettere sono stati inseriti nella voce crediti verso clienti per l'importo di € 709.112,00.

I debiti verso fornitori, tributari verso Enti previdenziali sono tutti iscritti entro 12 mesi in quanto debiti a medio lungo termine.

Nel conto economico sono inseriti a ricavo i contributi per la stabilizzazione LSU per € 381.473,00.

La riserva straordinaria o facoltativa è stata inserita per € 976.384,00 e potrà essere utilizzata per aumento di capitale per copertura di perdite per distribuzione utile ai soci.

Tabella stato patrimoniale consolidato attivo - Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimen to art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5	avviamento			BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9	altre	€ 28.974,12	€ 164.203,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 28.974,12	€ 164.203,00		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	€ 27.272.270,17			
	1.1	Terreni	€ -			
	1.2	Fabbricati	€ -			
	1.3	Infrastrutture	€ 13.369.747,46	€ 12.719.399,00		
	1.9	Altri beni demaniali	€ 13.902.522,71	€ 13.597.367,00		
II	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 45.524.420,17	€ 46.765.922,00		
I	2.1	Terreni	€ 578.818,11	€ 578.818,00	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	€ 43.023.382,14	€ 44.090.374,00		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ -			
	2.3	Impianti e macchinari	€ 817.299,92	€ 895.932,00	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ -			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 39.690,16	€ 8.898,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 19.214,29	€ 34.362,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 159.821,77	€ 66.464,00		
	2.7	Mobili e arredi	€ 50.279,45	€ 47.955,00		
	2.8	Infrastrutture	€ -			
	2.9	Diritti reali di godimento	€ 835.914,33	€ 1.088.873,00		
	2.99	Altri beni materiali	€ -	€ 164.925,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 12.436.893,16	€ 11.908.711,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	€ 85.233.583,50	€ 85.202.076,00		

I	V		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
		1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
		a	<i>imprese controllate</i>	€ 1.028.134,00	€ 1.194.154,00	BIII1a	BIII1a
		b	<i>imprese partecipate</i>	€ -		BIII1b	BIII1b
		c	<i>altri soggetti</i>	€ 1.125.168,98	€ 745.899,00		
		2	Crediti verso	€ -		BIII2	BIII2
		a	altre amministrazioni pubbliche	€ -			
		b	<i>imprese controllate</i>	€ -		BIII2a	BIII2a
		c	<i>imprese partecipate</i>	€ -		BIII2b	BIII2b
		d	<i>altri soggetti</i>	€ -		BIII2c BIII2d	BIII2d
		3	Altri titoli	€ -		BIII3	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 2.153.302,98	€ 1.940.053,00		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 87.415.860,60	€ 87.306.332,00		
			C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I			<u>Rimanenze</u>	€ 119.602,72	€ 49.366,00	CI	CI
			Totale	€ 119.602,72	€ 49.366,00		
II			<u>Crediti (2)</u>				
		1	Crediti di natura tributaria	€ 3.471.111,36	€ 3.794.120,00		
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ -			
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 3.359.696,36	€ 3.432.747,00		
			<i>di cui fondo svalutazione crediti</i>	€ -			
		c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 111.415,00	€ 361.373,00		
		2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 5.871.023,23	€ 7.582.742,00		
		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 5.871.023,23	€ 6.967.338,00		
		b	<i>imprese controllate</i>	€ -			CII2
		c	<i>imprese partecipate</i>	€ -		CII3	CII3
		d	<i>verso altri soggetti</i>	€ -	€ 615.404,00		
		3	Verso clienti ed utenti	€ 921.302,46	€ 1.028.743,00	CII1	CII1
			<i>di cui fondo svalutazione crediti</i>	€ -			
		4	Altri Crediti	€ 938.659,98	€ 1.540.352,00	CII5	CII5
		a	<i>verso l'erario</i>	€ 188.795,88	€ 59.095,00		
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		€ 443.011,00		
		c	<i>altri</i>	€ 749.864,10	€ 1.038.246,00		
			Totale crediti	€ 11.202.097,03	€ 13.945.957,00		
II	I		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
		1	partecipazioni			CIII1,2,3, 4,5	CIII1,2,3
		2	altri titoli			CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				

I	V		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
	1		Conto di tesoreria	€ 16.034.535,91	€ 13.640.498,00	
		a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 16.034.535,91	€ 13.640.498,00	CIV1a
		b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ -		
	2		Altri depositi bancari e postali	€ -		CIV1 CIV1b CIV1c
	3		Denaro e valori in cassa	€ 65,44	€ 1.895,00	CIV2 e CIV3
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ -		
			Totale disponibilità liquide	€ 16.034.601,35	€ 13.642.392,00	
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 27.356.301,10	€ 28.732.223,00	
			D) RATEI E RISCONTI			
	1		Ratei attivi			D D
	2		Risconti attivi	€ 17.275,31	€ 19.384,00	D D
			TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 17.275,31	€ 19.384,00	
			TOTALE DELL'ATTIVO	€ 114.789.437,01	€ 114.963.431,00	

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

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

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

Tabella stato patrimoniale consolidato passivo - Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95 CC
		<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I		Fondo di dotazione	€ 44.794.713,67	€ 47.172.896,00	AI	AI
II		Riserve	€ 1.028.135,00	€ 64.861.505,00		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 15.015.920,17	-€ 4.541.227,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale	€ 56.984.746,91	€ 56.599.497,00	AII, AIII	AII, AIII
		di cui da rettifica valore di partecipazione	€ 385.249,67			
	c	da permessi di costruire	€ 6.496.375,33	€ 6.463.732,00		
II	I	Risultato economico dell'esercizio	-€ 2.040.327,12	-€ 10.321.469,00	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ -	€ 97.171.705,00		
		Utili (perdite) portate a nuovo	€ -			
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ -	€ 69.062,00		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ -	€ 119.637,00		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ -	€ 819.296,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 92.247.723,62	€ 96.163.710,00		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza			B1	B1

	2	per imposte			B2	B2
	3	altri	€ 917.113,90	€ 598.830,00	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 917.113,90	€ 598.830,00		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 1.636,00	€ 41.266,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	€ 1.636,00	€ 41.266,00		
		<u>D) DEBITI (1)</u>				
	1	Debiti da finanziamento	€ 7.401.278,69	€ 7.839.112,00		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 7.401.278,69	€ 7.839.112,00	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ -		D5	
	2	Debiti verso fornitori	€ 2.646.103,58	€ 8.144.080,00	D7	D6
	3	Acconti	€ -	€ 280,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.421.643,72			
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -			
	b	altre amministrazioni pubbliche	€ 45.485,00			
	c	imprese controllate	€ -		D9	D8
	d	imprese partecipate	€ -		D10	D9
	e	altri soggetti	€ 1.376.158,72			
	5	altri debiti	€ 2.453.000,62	€ 1.046.344,00	D12,D13, D14	D11,D12,D 13
	a	<i>tributari</i>	€ 675.123,12	€ 192.780,00		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 115.049,24	€ 79.401,00		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ -	€ 306.744,00		
	d	<i>altri</i>	€ 1.662.828,26			
		TOTALE DEBITI (D)	€ 13.922.026,61	€ 17.029.816,00		
		<u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
	I	Ratei passivi	€ 56,00		E	E
	II	Risconti passivi		€ 121.814,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	€ 7.700.880,88			
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 7.700.880,88			
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	€ 7.700.936,88	€ 121.814,00		
		TOTALE DEL PASSIVO	€ 114.789.437,01	€ 114.963.431,00		
		CONTI D'ORDINE				

	1) Impegni su esercizi futuri		€ 1.271.916,00		
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) contributi agli investimenti e trasferim in c/cap da effettuare	€ 2.255.609,61			
	5) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	6) garanzie prestate a imprese controllate				
	7) garanzie prestate a imprese partecipate				
	8) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 2.255.609,61	€ 1.271.916,00		

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

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

Indicatori patrimoniali

Consolidato 2015	
Indici	%
Indice di patrimonializzazione (PN totale/Totale Attivo)	0,80%
Indice di autocopertura del capitale fisso (PN totale/Attivo immobilizzato)	1,06 %

Tabella interessi e oneri finanziari

Interessi e oneri finanziari	Consolidato 2015
Mutui e debiti vs banche	Euro 7.401.278,69
BOC	
Altri	
Totale generale	Euro 7.401.278,69

Tabella attivo patrimoniale e debiti

Descrittivo	Importi
Totale attivo patrimoniale	Euro 114.789.437,01
Totale debiti	Euro 13.922.026,61

Variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e passivo rispetto all'esercizio precedente

Nell'attivo patrimoniale si segnala:

- la diminuzione delle immobilizzazioni immateriali e l'aumento delle immobilizzazioni materiali dovuto alla riclassificazione dell'inventario;
- le immobilizzazioni finanziarie sono state rettifiche per il valore della partecipazione altri soggetti;
- i crediti sono diminuiti per l'aumento del fondo svalutazione crediti del Comune;
- le disponibilità liquide sono aumentate per le maggiori riscossioni dell'Ente;
- la diminuzione dei risconti attivi.

Nel passivo patrimoniale si rileva:

- la diminuzione di debiti;
- l'aumento dei fondi rischi ed oneri come prevede la nuova contabilità;
- la scrittura di rettifica stornando l'importo dal patrimonio netto ai risconti passivi per € 7.700.880,88;
- l'aumento dei conti d'ordine.

Tabella conto economico consolidato - Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	€ 12.011.340,97	€ 9.805.959,00		
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.758.212,63	€ 2.014.720,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 14.279.286,70	€ 19.181.685,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 14.279.286,70	€ 14.310.928,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ -	€ 2.531.773,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ -	€ 2.338.984,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.024.241,56	€ 3.077.259,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 248.519,04	€ 562.459,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 197.418,50	€ 241.887,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.578.304,02	€ 2.272.913,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ 33.830,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.357.712,93	€ 1.608.495,00	A5	A5 a e b
a	<i>Contributi in conto esercizio</i>	€ -	€ 564.442,00		
b	<i>Contributo in c/to esercizio da Comune</i>	€ -	€ 278.991,00		
c	<i>Contributo in c/to esercizio da altri</i>	€ -			
d	<i>Altri</i>				
Totale componenti positivi della gestione A)		€ 32.430.794,79	€ 35.442.957,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 470.522,99	€ 598.669,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 12.053.016,61	€ 12.604.364,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 50.127,41	€ 73.856,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 7.149.509,37	€ 4.972.129,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 7.149.509,37	€ 5.251.120,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ -			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ -			
13	Personale	€ 7.659.913,70	€ 7.941.161,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.552.431,39	€ 17.696.480,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 9.446,04	€ 30.580,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.542.985,35	€ 6.721.694,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 14.605.907,39		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ -	€ 10.944.206,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 70.236,15	€ 8.477,00	B11	B11

16		Accantonamenti per rischi	€ 318.283,52		B12	B12
17		Altri accantonamenti	€ -	€ 603.788,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	€ 197.772,67	€ 2.728,00	B14	B14
		totale componenti negativi della gestione B)	€ 44.987.248,90	€ 44.484.698,00		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 12.556.454,11	-€ 9.041.741,00		
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<u>Proventi finanziari</u>				
19		Proventi da partecipazioni			C15	C15
	a	<i>da società controllate</i>				
	b	<i>da società partecipate</i>				
	c	<i>da altri soggetti</i>				
20		Altri proventi finanziari	€ 54.345,34	€ 55.651,00	C16	C16
		Totale proventi finanziari	€ 54.345,34	€ 55.651,00		
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€ 393.757,34	€ 420.518,00	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	€ 393.757,34	€ 420.437,00		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		€ 81,00		
		Totale oneri finanziari	€ 393.757,34	€ 420.518,00		
		Totale (C)	-€ 339.412,00	-€ 364.867,00		
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22		Rivalutazioni	€ -		D18	D18
23		Svalutazioni	€ -		D19	D19
		totale (D)	€ -			
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24		<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	€ -			
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ -			
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 12.544.290,40	€ 875.400,00		E20b
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 17.494,36			E20c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ -	€ 90.486,00		
		totale proventi	€ 12.561.784,76	€ 965.886,00		
25		<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ -			
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 1.352.468,14	€ 1.406.311,00		E21b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ -			E21a
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ -	€ 113.038,00		E21d
		totale oneri	€ 1.352.468,14	€ 1.519.349,00		
		Totale (E) (E20-E21)	€ 11.209.316,62	-€ 553.463,00		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 1.686.549,49	-€ 9.960.071,00		

2 6		Imposte (*)	€ 353.777,63	€ 361.398,00	22	22
2 7		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 2.040.327,12	-€ 10.321.469,00	23	23
2 8		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ -	€ 119.637,00		

Variazioni intervenute nel conto economico rispetto all'esercizio precedente

La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione rileva una diminuzione di risultato:

- i componenti straordinari rilevano un aumento del risultato per cui la perdita diminuisce rispetto all'anno precedente;
- i debiti superiori ai 5 anni rappresentano principalmente debiti per mutui;
- i crediti superiori ai 5 anni rappresentano i crediti per tributi.
- non esistono operazioni relative ai derivati.