

## COMUNE DI SELARGIUS

PROVINCIA DI CAGLIARI

## RELAZIONE SULLA GESTIONE E

**NOTA INTEGRATIVA AL**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indice:** |  | |
| **RELAZIONE SULLA GESTIONE** ……………………………………… | pag. | 2 |
| PRINCIPALI CARATTERISTICHE DI CIASCUN ENTE……………………….. | “ | 6 |
| **NOTA INTEGRATIVA**……………………………………………………… | “ | 9 |
| ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA…………………… | “ | 11 |
| E.G.A.S. ENTE DI GOVERNO DELL’AMBITO DELLA SARDEGNA. ………… | “ | 16 |
| IT.S. CITTA’ METROPOLITANA S.C.A.R.L. -………………………………….. | “ | 19 |
| CAMPIDANO AMBINETE ………………………………………………………… | “ | 22 |
| PARCO NATURALE REGIONALE “MOLENTARGIUS SALINE”……………… | “ | 26 |
| ABBANOA ……………………………………………………………………………... | “ | 29 |

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Il Bilancio che viene oggi presentato riguarda il consolidamento dei dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Selargius con i Bilanci d’Esercizio 2019 degli altri soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica facenti parte del Gruppo Bilancio Consolidato come individuati dalla deliberazione di Giunta comunale n. 72 del 30/03/2020 ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Il principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all'Allegato A/4 del D. Lgs. n. 118/2011 prevede che gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Sulla base di quanto previsto dal punto 2 dell’allegato A/4 del D.Lgs. n. 118/2011 è stato necessario preliminarmente individuare i componenti del “gruppo amministrazione pubblica” costituito da:

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

## gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

* 1. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
     1. ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
     2. ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
     3. esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
     4. ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
     5. esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. **L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l’attività prevalentemente nei confronti dell’ente controllante**1. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.

## L’attività si definisce prevalente se l’ente controllato abbia conseguito nell’anno precedente ricavi e proventi riconducibili all’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dei ricavi complessivi.

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

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

## le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l’amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell’area di consolidamento dell’amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

* 1. le società controllate dall’amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
     1. 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;
     2. ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un’influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. **L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l’attività prevalentemente nei confronti dell’ente controllante**. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.

## L’attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell’anno precedente ricavi a favore dell’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dell’intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 –2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi

dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

* 1. 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 2019**, con riferimento **all’esercizio 2018** 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.

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

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

Gli enti e le società ricomprese nel “Gruppo Amministrazione Pubblica” possono, in ottemperanza a quanto disposto del punto 3 dell’allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, non essere compresi nel bilancio consolidato dei casi di:

* + 1. *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.

## 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. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l’esclusione qualora singolarmente considerate.**

**Pertanto, ai fini dell’esclusione per irrilevanza, 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 capogruppoindividua 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**.2

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”.

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o della società al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario”.

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.

* + 1. *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). **Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell’approvazione”**3.

Con la citata deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 30/03/2020 sono stati individuati, per il 2019, gli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato ed approvati i due elenchi previsti dall’allegato 4/4 del D.lgs 118/2011.

Nello specifico rientrano del perimetro di consolidamento i seguenti enti:

* Istituzione Comunale Scuola Civica di Musica;
* E.G.A.S. Ente di Governo dell’Ambito della Sardegna;
* I.T.S. Città Metropolitana S.C.A.R.L.;
* Campidano Ambiente srl;
* Abbanoa;
* Consorzio Parco Molentargius Saline;

PRINCIPALI CARATTERISTICHE DI CIASCUN ENTE

|  |  |
| --- | --- |
| Ragione Sociale | **ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA DEL COMUNE DI SELARGIUS** |
| Forma Giuridica | Ente Pubblico - Istituzione |
| Partita Iva | 92133160926 |
| Codice Fiscale | 92133160926 |
| Quota partecipazione del Comune | 100% |
| Sede | Selargius |
|  | concorrere alla diffusione sul territorio dell’istruzione musicale |
| **MOTIVO INCLUSIONE** | **Considerata rilevante in quanto in house e destinataria di affidanenti diretti art.3,1 alleg. n.4/4 d.lgs 118/11 - mod D.M. 11/08/2017** |

|  |  |
| --- | --- |
| Ragione Sociale | **ITS CITTA’ METROPOLITANA SCARL** |
| Forma Giuridica | Ente Privato – Società Consortile a Responsabilità Limitata |
| Partita Iva | 03074540927 |
| Codice Fiscale | 03074540927 |
| Quota partecipazione del Comune | 5,61% del capitale sociale €105.000,00 |
| Sede | Cagliari |
| Sito Internet | [**www.itsareavasta.it/**](http://www.itsareavasta.it/) |
| Attività di servizio pubblico affidate | Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nei centri dell’area vasta di Cagliari |
| **MOTIVO INSCLUSIONE** | ***considerata rilevante in quanto a totale partecipazione pubblica e titolare di affidamenti diretti art.3,1 alleg. n.4/4 d.lgs 118/11 - modifica DM 11 agosto 2017*** |
| **HOLDING** | **NO** |

|  |  |
| --- | --- |
| Ragione Sociale | **ENTE DI GOVERNO DELL’AMBITO DELLA SARDEGNA** |
| Forma Giuridica | Ente Pubblico istituito con legge regionale |
| Partita Iva | 02865400929 |
| Codice Fiscale | 02865400929 |
| Quota partecipazione del Comune | 1,25208% |
| Sede | Cagliari |
| Sito Internet | [www.ato.sardegna.it/](http://www.ato.sardegna.it/) |
| Attività di servizio pubblico affidate | Organizzazione del Servizio Idrico Integrato |
| **MOTIVO INCLUSIONE** | **Considerata rilevante in quanto i dati contabili superano tutti gli indici dettati dall. Art. 3.1 dell'all. n.4/4 del D.lgs. 118/2011** |
| **HOLDING** | **NO** |

|  |  |
| --- | --- |
| *Ragione Sociale* | ***CAMPIDANO AMBIENTE SRL*** |
| *Forma Giuridica* | *Ente Privato – Società a Responsabilità Limitata* |
| *Partita Iva* | *03079970921* |
| *Codice Fiscale* | *03079970921* |
| *Quota partecipazione del Comune* | *20%* |
| *Sede* | *Selargius* |
| *Sito Internet* | [*www.campidanoambiente.it/*](http://www.campidanoambiente.it/) |
| *Attività di servizio pubblico* | Attività raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, recupero dei materiali. |
| *MOTIVO INCLUSIONE* | ***Inserita nel bilancio consolidato in quanto* dati contabili superano tutti gli indici dettati dall. Art. 3.1 dell'all. n.4/4 del D.lgs. 118/2011** |
| *HOLDING* | **NO** |

|  |  |
| --- | --- |
| Ragione Sociale | **ABBANOA SPA** |
| Forma Giuridica | Privata - Società per Azioni – con capitale interamente pubblico |
|  |  |
| Partita Iva | 02934390929 |
| Codice Fiscale | 02934390929 |
| Quota partecipazione del Comune | Quota partecipazione 0,2023977% |
| Holding | NO |
| MOTIVO INCLUSIONE | **Considerata rilevante in quanto a totale partecipazione pubblica e titolare di affidamenti diretti art.3,1 alleg. n.4/4 d.lgs 118/11 - modifica DM 11 agosto 2017** |

|  |  |
| --- | --- |
| Ragione Sociale | **CONSORZIO DEL PARCO REGIONALE NATURALE MOLENTARGIUS SALINE** |
| Forma Giuridica | Ente Pubblico - Consorzio |
| Partita Iva | 92133380920 |
| Codice Fiscale | 92133380920 |
| Quota partecipazione del Comune | 3% |
| Holding | NO |
| MOTIVO INCLUSIONE | **considerata rilevante in quanto a totale partecipazione pubblica e titolare di affidamenti diretti art.3,1 alleg. n.4/4 d.lgs 118/11 - modifica DM 11 agosto 2017** |

# NOTA INTEGRATIVA

**Metodologia di consolidamento.**

Per la redazione del bilancio consolidato, la metodologia adottata, per l’integrazione degli elementi economici/patrimoniali, è stata quella di considerare le quote di partecipazione e il grado di controllo che il Comune esercita nei confronti di ciascun ente o azienda partecipata, ai sensi del punto 4.4 dell’allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, in particolare:

* per l’Istituzione Comunale Scuola Civica di Musica, totalmente partecipata e controllata dal Comune di Selargius, è stato scelto il metodo integrale, attraverso il quale tutti gli elementi economici e patrimoniali del bilancio della Istituzione si sommano totalmente a quelli del bilancio comunale;
* per l’E.G.A.S. - Ente di Governo dell’Ambito della Sardegna, partecipata in ragione del 1,25208%, è stato scelto il metodo proporzionale che prevede che gli elementi economici patrimoniali sono sommati a quelli del bilancio comunale in ragione della quota di partecipazione;
* per l’I.T.S. Città Metropolitana S.C.A.R.L., partecipata in ragione del 5,61%, analogamente alla precedente, è stato scelto il metodo proporzionale;
* Per la Campidano Ambiente srl, partecipata in ragione del 20%, analogamente alla precedente, è stato scelto il metodo proporzionale.
* Per la soc. Abbanoa spa, partecipata in ragione del 0,2023977%, analogamente alla precedente, è stato scelto il metodo proporzionale.
* Per il Consorzio Parco Molentargius Saline srl, partecipata in ragione del 3%, analogamente alla precedente, è stato scelto il metodo proporzionale

**Procedura di consolidamento.**

L’Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile del punto 4 dell’allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale. La procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l’aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato. Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell’Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l’uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all’adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità. Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che gli Enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un’alterazione dei saldi consolidati. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell’Ente locale e degli enti inclusi nell’area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l’assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità. A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

1. eliminare saldi, operazioni, all’interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
2. eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
3. eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
4. eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
5. considerare separatamente e non elidere l’imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme. Ad esempio, l’imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del gruppo per le quali l’IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato; occorre, altresì, considerare che alcune prestazioni sono in regime di “*split payment!”.*
6. identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d’esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. L’eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, 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).

**Criteri di valutazione applicati.**

Criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell’attività.

## ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA. Operazioni di consolidamento del bilancio.

In base al c. 2 dell’art. 114 del TUEL, l'istituzione è organismo strumentale dell'ente locale per l'esercizio di servizi sociali, dotato di autonomia gestionale. L'istituzione conforma la propria gestione ai principi contabili generali e applicati, allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni ed adotta il medesimo sistema contabile dell'ente locale che lo ha istituito. L’istituzione ed il Comune, pur essendo distinti centri di imputazione di interessi, fanno parte di un unicum, rappresentando l’istituzione una formula organizzativa atta a consentire all’ente di realizzare una gestione separata ed autonoma senza perdere, tuttavia, il controllo della stessa. L’Istituzione comunale imputa a sé i risultati e le responsabilità gestionali in quanto soggetto autonomo e distinto rispetto al Comune da cui dipende.

Il comma 8 bis dell’art. 114 del TUEL come modificato dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011 dispone, tra l’altro, che tra gli atti fondamentali dell'istituzione da sottoporre all'approvazione del consiglio comunale vi è il rendiconto della gestione predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, completo dei relativi allegati, mentre in ottemperanza al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, si è proceduto a consolidare i risultati contabili della Istituzione con i dati del Comune, inserendoli nei prospetto del conto economico e del conto del patrimonio.

Ai fini del consolidamento sono stati analizzati il conto economico e lo stato patrimoniale al 31/12/2019 del Comune di Selargius e dell’Istituzione Comunale Scuola civica di Musica, approvati dai competenti organi del Comune e dell’Istituzione. Il bilancio dell’Istituzione è redatto oltre che secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile, anche secondo gli schemi di bilancio di cui all'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011,

n. 118, mentre il conto economico e stato patrimoniale al 31/12/2019 del Comune di Selargius è redatto solo secondo questi ultimi. Il bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 del d.lgs. 118/2011.

Per la sua redazione è stato adottato la metodologia del consolidamento integrale, ossia, in ottemperanza a quanto disposto dal punto 4.1 dell’allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, sono stati aggregati voce per voce e per intero i singoli valori contabili dei conti economici e stati patrimoniali del Comune della Istituzione.

**criteri di valutazione adottati.**

Il valore delle immobilizzazioni nello stato patrimoniale è riportato al netto degli ammortamenti.

Immobilizzazioni Immateriali. La Scuola Civica di Musica del Comune di Selargius, non ha rilevato in bilancio nessuna di queste voci.

Immobilizzazioni Materiali. Per il Comune di Selargius sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. I beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d’acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Selargius ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile. Da parte della Scuola Civica di Musica del Comune di Selargius. In esecuzione all’art. 2427 n.2 del C.C le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo storico, comprese rivalutazioni, ammortamenti svalutazioni. Tale criterio di valutazione è omogeneo al criterio utilizzato dal Comune di Selargius.

Partecipazioni. La Scuola Civica di Musica è un organismo strumentale del solo Comune di Selargius con un capitale netto senza un fondo di dotazione e costituito da soli utili capitalizzati.

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: La Scuola Civica di Musica non hanno rilevato in bilancio nessuna di questa voce, mentre il Comune ha rilevato le quote relative alle partecipazioni possedute.

Disponibilità liquide. sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che per la Istituzione.

Crediti. sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Debiti. sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti. i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell’esercizio.

Costi e Ricavi. i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito. Per la Istituzione le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall’IRAP sulle spese di personale, oltre a imposte di bollo, imposta di registro.

Occorre, inoltre, considerare che il bilancio dell’Istituzione è relativamente poco rilevante rispetto al bilancio Comunale, pertanto, per l’esiguità delle poste presenti, non si sono verificati problemi per la riclassificazione delle poste, mentre, riguardo ai criteri di valutazione, non sono state apportate variazioni, in quanto, sono irrilevanti sia il volume delle immobilizzazioni che degli ammortamenti; sono altresì irrilevanti nel bilancio della Istituzione i proventi ed oneri straordinari e le riserve corrispondenti a contributi in conto capitale che sono presenti tra i risconti passivi.

## Eliminazione delle operazioni infragruppo.

Un ulteriore passaggio necessario per il consolidamento dei bilanci, e l'individuazione dei metodi di consolidamento da applicare ai conti delle aziende, consiste nella realizzazione delle operazioni di consolidamento vere e proprie.

## Partecipazioni azionarie e quote.

E stato in primo luogo rettificato il valore del bilancio del Comune in ordine alla perdita registrata dalla istituzione al 31/12/2019 in quanto non rilevato dalla contabilità economica patrimoniale del comune poiché il dato non era disponibile:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | D-23---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Svalutazioni | 23.285,24 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--c | altri soggetti altri soggetti | 0,00 | 23.285,24 |

Si elimina, altresì, una differenza tra il valore del “risultato economico di esercizi precedenti” della Istituzione Scuola Civica iscritto del bilancio 2019 rispetto a quanto iscritto nel bilancio 2018 pari a € 8.488,18, che si ripercuote sul valore delle partecipazioni iscritte nell’attivo del bilancio comunale

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--c | altri soggetti altri soggetti | 8.488,18 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | P-A-II---d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |  | 8.488,18 |

Il bilancio del comune di Selargius, nell’attivo, rileva quote riferite all’Istituzione pari a € 109.955,69 - € 23.285,24 (perdita d’esercizio) che fanno riferimento alle quote iscritte nel capitale netto della Istituzione. Questa somma è stata eliminata in quanto rappresenta il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA | SP | P-A-II---a | da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti | 109.955,69 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--c | altri soggetti altri soggetti | 0,00 | 109.955,69 |
|  | ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA | CE | D-23---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Svalutazioni | 0,00 | 23.285,24 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--c | altri soggetti altri soggetti | 23.285,24 | 0,00 |

**Partite in transito** confrontando la contabilità della Istituzione con quella del Comune si rileva che il 12/12/2019 è stato preso un impegno di competenza 2019 non rilevato nella contabilità della Istituzione. Si procede quindi alla rettifica di tale posta apportando le modifiche al bilancio della Istituzione:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA | CE | A-3-a--- | Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti | 0,00 | 3.000,00 |
|  | ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA | SP | A-C-II-2--a | verso amministrazioni pubbliche verso amministrazioni pubbliche | 3.000,00 | 0,00 |

si effettua la operazione di storno per il maggior utile che la operazione precedente ha rilevato:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA | SP | A-C-II-2--a | verso amministrazioni pubbliche verso amministrazioni pubbliche | 0,00 | 3.000,00 |
|  | ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA | CE | D-23---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Svalutazioni | 3.000,00 | 0,00 |

**Costi/Ricavi** Si è proceduto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale". Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali. Al fine della definizione delle operazioni infragruppo da elidere sono state eliminate dal bilancio comunale sia i contributi ricevuti dalla RAS a destinazione vincolata per la gestione della Istituzione, sia i contributi che sono sati riconosciuti ed impegnati a favore dell’Istituzione.

Si elimina il trasferimento regionale erogato dal Comune alla Istituzione:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | B-12-a--- | Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti | 0,00 | 55.349,00 |
|  | ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA | CE | A-3-a--- | Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti | 55.349,00 | 0,00 |

**Debiti/Crediti** Con riferimento invece ai rapporti di debito/credito, la situazione è la seguente: Anti teticamente alle operazioni nel conto economico sono state, eliminate le relative poste patrimoniali di debiti. Allo stesso modo sono stati eliminati dal bilancio dell’Istituzione i contributi ricevuti dall’Amministrazione Comunale e le correlative poste di crediti

Data la natura dell’Istituzione e l’inesistenza di implicazioni fiscali, non sono state operate procedure relativamente a imposte. Per eliminazione dei debiti e crediti residui al 31/12/2019

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | P-D--4--e | altri soggetti | 44.409,35 |  |
|  | ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA | SP | A-C-II-2--a | verso amministrazioni pubbliche verso amministrazioni pubbliche |  | 44.409,35 |

## 1 Definizione del patrimonio di terzi.

L’Istituzione, quale organismo strumentale del Comune non ha quote di terzi, pertanto, nessuna considerazione contabile è stata effettuata al riguardo.

## E.G.A.S. ENTE DI GOVERNO DELL’AMBITO DELLA SARDEGNA.

**Operazioni di consolidamento del bilancio.**

L’E.G.A.S. è un ente con personalità giuridico di diritto pubblico con competenza territoriale a livello regionale, è dotato di autonomia amministrativa, contabile, organizzativa e patrimoniale e vi partecipano obbligatoriamente tutti quanti i Comuni della Regione. L’attività dell’Ente è contenuta nella legge istitutiva, in breve, le sue funzioni consistono nell’organizzazione del servizio idrico integrato della Regione Autonoma della Sardegna. La partecipazione di ogni singolo Comune è determinata dallo statuto, il quale stabilisce che la contribuzione sia al fondo di dotazione che alle spese di gestione. Il Comune di Selargius partecipa per una quota pari a 0,0125208%, quindi, non esercita un controllo né di diritto né di fatto e non esercita alcuna influenza dominante.

Ai fini del consolidamento, occorre precisare che EGAS non è partecipato e non ha partecipazione in Società o Enti che a loro volta sono partecipati dal Comune di Selargius, pertanto, non si rilevano partite infragruppo tra società del gruppo, esclusa la capogruppo. Quale Ente pubblico l’E.G.A.S., segue gli stessi principi contabili degli enti locali, adotta e conforma la propria gestione alla contabilità finanziaria ed economica patrimoniale disciplinata dal T.U.E.L..

Per la redazione del bilancio consolidato è stato adottato la metodologia del consolidamento proporzionale, ossia, in ottemperanza a quanto disposto al punto 4.1 dell’allegato n.4/4 al d.lgs. 118/2011, le voci dei singoli valori contabili dei conti economici e stati patrimoniali sono stati aggregati in ragione della quota di partecipazione.

## criteri di valutazione adottati.

Il valore delle immobilizzazioni nello stato patrimoniale è riportato al netto degli ammortamenti.

Le Immobilizzazioni Immateriali e Materiali. Analogamente ai cespiti del comune, sono valutati secondo i criteri indicati dal punto 6.1 dell’allegato 4/3 del d.lgs. 118/11.

Immobilizzazioni Finanziarie. Nell’attivo patrimoniale del comune di Selargius si rileva la partecipazione E.GA.S., che rispecchia la quota del fondo di dotazione dell’EGAS. Disponibilità liquide. Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che per l’EGAS.

Crediti. Sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Debiti. Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti. I ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio

della competenza temporale dell’esercizio.

Costi e Ricavi. i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Quote di ammortamento. Analogamente al Comune le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal punto 4.18 dell’allegato 4/3 del d.lgs. 118/11.

Imposte sul reddito. Per l’EGAS le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall’IRAP

sulle spese di personale, oltre a imposte di bollo e imposta di registro.Operazioni di consolidamento.

Criteri fondamentale seguito è che le operazioni che non si rivolgono a soggetti esterni non devono essere rilevate contabilmente in quanto rappresentano dei trasferimenti interni, allo stesso modo le operazioni infragruppo vengono equiparate a quelle che intercorrono tra le divisioni, e pertanto non rilevabili.

Partecipazioni azionarie e quote. E’ stata eliminata dalle attività dello stato patrimoniale del Comune la quota pari al valore della quota di partecipazione nei confronti dell’EGAS, conseguentemente ridotte le poste del capitale netto del bilancio dell’EGAS.

Preliminarmente sono state eliminate le partite in transito, in quanto il bilancio dell’EGAS è stato redatto successivamente al bilancio della capogruppo e questa non ha rilevato le variazioni del valore della propria quota di partecipazione a seguito della registrazione degli utili.

Per registrazione partite in transito:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
| Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 95.864,34 | 0,00 |
| Comune di SELARGIUS | CE | D-22---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni | 0,00 | 95.864,34 |

Per eliminazione quota societaria:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | ENTE GOVERNO AMBITO SARDEGNA - EGAS | SP | P-A-I--- | A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione | 150.881,27 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate |  | 150.881,27 |
|  | ENTE GOVERNO AMBITO SARDEGNA - EGAS | SP | P-A-II---a | da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti | 28.839,33 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate |  | 28.839,33 |
|  | ENTE GOVERNO AMBITO SARDEGNA - EGAS | SP | P-A-II---b | da capitale da capitale | 238,30 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate |  | 238,30 |
|  | ENTE GOVERNO AMBITO SARDEGNA - EGAS | CE | D-22---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni | 95.864,34 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate |  | 95.864,34 |

Costi/Ricavi. Si è proceduto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale". Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica, affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono, altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali. Al fine della definizione delle operazioni infragruppo da elidere sono state eliminate dal bilancio comunale i contributi che sono sati riconosciuti ed impegnati a favore dell’E.G.A.S., in ragione della quota di partecipazione posseduta del 1,25208%:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | ENTE GOVERNO AMBITO SARDEGNA - EGAS | CE | A-3-a--- | Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti | 415,44 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | B-12-a--- | Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti |  | 415,44 |

Debiti/Crediti. Con riferimento invece ai rapporti di debito/credito, la quota dei trasferimenti correnti nel bilancio del comune sono stati imputati e pagati nel 2019 pertanto non risulta nessun debito/credito reciproci da eliminare

Data la natura dell’EGAS e l’inesistenza di implicazioni fiscali, non sono state operate procedure relativamente a imposte.

Definizione del patrimonio di terzi. L’EGAS non ha quote di terzi, pertanto, nessuna considerazione contabile è stata effettuata al riguardo.

## IT.S. AREA VASTA S.C.A.R.L. - Operazioni di consolidamento del bilancio.

La società ITS è stata costituita per la realizzazione e la gestione di un sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nei centri dell’area vasta di Cagliari. Essa agisce nella veste di società consortile a responsabilità limitata, il capitale sociale è totalmente detenuto da aziende pubbliche in quanto anche la consociata C.T.M. spa è di totale partecipazione pubblica. Il Comune di Selargius partecipa con una quota pari al 5,61% e non esercita un controllo né di diritto né di fatto nei confronti dell’ITS né esercita alcuna influenza dominante, tuttavia, considerata rilevante agli effetti del consolidamento, in quanto, a totale partecipazione pubblica e titolare di affidamenti diretti art.3,1 alleg. n.4/4 d.lgs 118/11 - modifica DM 11 agosto 2017

Il bilancio d’esercizio è stato redatto secondo le regole civilistiche, e per la redazione del bilancio consolidato è stata adottata la metodologia del consolidamento proporzionale, ossia, in ottemperanza a quanto disposto dal punto 4.1 dell’allegato n.4/4 al d.lgs. 118/2011, le voci dei singoli valori contabili dei conti economici e stati patrimoniali sono stati aggregati in ragione della quota di partecipazione.

**Criteri di valutazione adottati.**

Il valore delle immobilizzazioni nello stato patrimoniale è riportato al netto degli ammortamenti.

Le Immobilizzazioni Immateriali. L’ITS è una azienda di recente costituzione, il criterio di valutazione adottato per tali immobilizzazioni è stato quello del costo storico di acquisizione al netto degli ammortamenti, stesso criterio di valutazione adottati dal comune per la valutazione delle immobilizzazioni di recente acquisizione.

Immobilizzazioni Materiali. Sono state valutate con il criterio del costo di acquisto rettificato dal fondo ammortamento in maniera identica sia per l’ITS che per il Comune.

Immobilizzazioni finanziarie. L’ITS non ha rilevato alcuna immobilizzazione

Disponibilità liquide. Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che

per l’ITS.

Crediti. Per entrambi, i valori sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Nel bilancio dell’ITS si rileva un credito nei confronti del Comune per quote consortili pregresse.

Debiti. Per entrambi sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Nel bilancio del Comune si rileva un debito nei confronti dell’ITS per quote consortili pregresse.

Ratei e risconti. per entrambi i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell’esercizio.

Costi e Ricavi. I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale. Tra i costi per trasferimenti del Comune figura la quota consortile 2019 trasferita all’ITS, mentre l’ITS la rileva fra proventi da trasferimenti.

Quote di ammortamento. L’ITS applica le quote di ammortamento sulla base della durata utile del bene. Si è ritenuto di mantenere questo criterio in quanto più idonea a una rappresentazione veritiera.

Imposte sul reddito. Per l’ITS le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall’IRAP sulle spese di personale, oltre a imposte di bollo e imposta di registro. Occorre considerare che il bilancio dell’ITS non ha registrato alcun utile.

Non sono presenti crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, e debiti assistiti da garanzie reali su beni inclusi nel consolidamento.

## Operazioni di consolidamento.

Criterio fondamentale seguito è che le operazioni che non si rivolgono a soggetti esterni non devono essere rilevate contabilmente in quanto rappresentano dei trasferimenti interni, allo stesso modo le operazioni infragruppo vengono equiparate a quelle che intercorrono tra le divisioni, e pertanto non rilevabili. L’ITS al 31/12/2019 ha segnato un risultato economico pari a zero.

al 31/12/2019 l’I.T.S. ha conseguito un risultato di esercizio paria zero;

Partecipazioni azionarie e quote. E’ stata eliminata dalle attività dello stato patrimoniale del Comune la quota pari al valore della quota di partecipazione nei confronti dell’ITS, conseguentemente ridotte le poste del capitale netto del bilancio dell’ITS:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | I.T.S. CITTA' METROPOLITANA S.C.A.R.L. | SP | P-A-I--- | A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione | 5.890,50 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate |  | 5.890,50 |
|  | I.T.S. CITTA' METROPOLITANA S.C.A.R.L. | SP | P-A-II---a | da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti | 167,80 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate |  | 167,80 |

Costi/Ricavi. Si è proceduto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo, poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale". Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali.

Nel 2019 non risultano impegni di competenza presi per servizi resi dall’ITS;

Debiti/Crediti.

Da bilancio del comune di Selargius risultano debiti vs. la ITS, la somma è rettificata con la seguente operazione in ragione della quota di partecipazione posseduta del 5,6100000;

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | I.T.S. CITTA' METROPOLITANA S.C.A.R.L. | SP | A-C-II-4--c | altri altri | 0,00 | 2.649,49 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | P-D--2-- | Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori | 2.649,49 | 0,00 |

Definizione del patrimonio di terzi**.** L’ITS non ha quote di terzi, pertanto, nessuna considerazione contabile è stata effettuata al riguardo.

## CAMPIDANO AMBIENTE SRL. - Operazioni di consolidamento del bilancio.

La società Campidano Ambiente srl gestisce i servizi di igiene ambientale per conto non solo del Comune di Selargius ma anche per i Comuni di Sinnai e di Monserrato. Il Comune di Selargius partecipa con una quota pari al 20% e non esercita un controllo né di diritto né di fatto nei confronti della Campidano Ambiente srl, né esercita alcuna influenza dominante.

Il bilancio d’esercizio è stato redatto secondo le regole civilistiche, e per la redazione del bilancio consolidato è stato adottato la metodologia del consolidamento proporzionale, ossia, in ottemperanza a quanto disposto dal punto 4.1 dell’allegato n.4/4 al d.lgs. 118/2011, le voci dei singoli valori contabili dei conti economici e stati patrimoniali sono stati aggregati in ragione della quota di partecipazione.

**Criteri di valutazione adottati.**

Il valore delle immobilizzazioni nello stato patrimoniale è riportato al netto degli ammortamenti.

Le Immobilizzazioni Immateriali, il criterio di valutazione adottato per tali immobilizzazioni è stato quello del costo storico di acquisizione al netto degli ammortamenti, stesso criterio di valutazione adottato dal comune per la valutazione delle immobilizzazioni di recente acquisizione.

Immobilizzazioni Materiali. Sono state valutate con il criterio del costo di acquisto rettificato dal fondo ammortamento in maniera identica sia per Campidano Ambiente che per il Comune.

Immobilizzazioni finanziarie. La Campidano Ambiente rileva al valore nominale un deposito bancario.

Disponibilità liquide. Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che per la Campidano Ambiente.

Crediti. Per entrambi, i valori sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Nel bilancio Campidano Ambiente si rilevano crediti nei confronti del Comune per somme relative all’attività di appalto dei servizi ambientali.

Debiti. Per entrambi sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Nel bilancio del Comune si rilevano debiti nei confronti della Campidano Ambiente relative all’attività di appalto dei servizi ambientali.

Ratei e risconti. per entrambi i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell’esercizio.

Costi e Ricavi. I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Quote di ammortamento. La Campidano Ambiente applica le quote di ammortamento sulla base della durata utile del bene. Si è ritenuto mantenere questo criterio in quanto più veritiero.

## Operazioni di consolidamento.

Criterio fondamentale seguito è che, le operazioni che non si rivolgono a soggetti esterni, non devono essere rilevate contabilmente in quanto rappresentano dei trasferimenti interni, allo stesso modo le operazioni infragruppo vengono equiparate a quelle che intercorrono tra le divisioni, e pertanto non rilevabili.

Partecipazioni azionarie e quote. E’ stata eliminata dalle attività dello stato patrimoniale del Comune la quota pari al valore della quota di partecipazione nei confronti della Campidano Ambiente, conseguentemente ridotte le poste del capitale netto del bilancio della Campidano Ambiente.

Preliminarmente sono state eliminate le partite in transito, in quanto il bilancio della Campidano Ambiente è stato redato successivamente al bilancio della capogruppo e questa non ha rilevato le variazioni del valore della propria quota di partecipazione a seguito della registrazione degli utili e delle modifiche ai fondi di riserva ragguagliato alla propria quota.

Per eliminazione delle partite in transito:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 2.356,00 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | D-22---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni | 0,00 | 2.356,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 7.743,40 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | D-22---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni | 0,00 | 7.743,40 |

Per eliminazione della quota di partecipazione

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 0,00 | 200.000,00 |
|  | Campidano Ambiente Spa | SP | P-A-I--- | A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione | 200.000,00 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 0,00 | 16.134,00 |
|  | Campidano Ambiente Spa | SP | P-A-II---a | da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti | 16.134,00 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | P-A-II---a | da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | 104.954,40 |
|  | Campidano Ambiente Spa | SP | P-A-II---a | da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti | 104.954,40 | 0,00 |
|  | Campidano Ambiente Spa | SP | P-A-II---a | da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | 30.823,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 30.823,00 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 0,00 | 2.356,00 |
|  | Campidano Ambiente Spa | CE | D-22---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni | 2.356,00 | 0,00 |

Costi/Ricavi. Si è proceduto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo, poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale". Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali. Le quota relativamente ai costi e ricavi son state ridotte in ragione della quota di partecipazione posseduta del 20%, e considerata la quota IVA RILEVANTE PER LA Campidano ambiente.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | A-4-c--- | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 5.580,37 |  |
|  | Campidano Ambiente Spa | CE | B-10---- | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi |  | 5.580,37 |
|  | Campidano Ambiente Spa | CE | A-4-c--- | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 609.753,04 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | B-10---- | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi |  | 609.753,04 |
|  | Campidano Ambiente Spa | SP | P-D--5--a | tributari | 96.357,73 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | B-10---- | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi |  | 96.357,73 |

Debiti/Crediti. Con riferimento invece ai rapporti di debito/credito, la situazione, considerando che le quota relativamente ai costi e ricavi son state ridotte in ragione della quota di partecipazione posseduta del 20%, è la seguente:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | P-D--2-- | Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori | 117.659,20 |  |
|  | Campidano Ambiente Spa | SP | A-C-II-3-- | Crediti (2) Verso clienti ed utenti |  | 117.659,20 |

Definizione del patrimonio di terzi**.** La Campidano Ambiente non ha quote di terzi, pertanto, nessuna considerazione contabile è stata effettuata al riguardo.

## PARCO NATURALE REGIONALE ”MOLENTARGIUS SALINE”. Operazioni di consolidamento del bilancio.

Il Parco di Molentargius è un consorzio con personalità giuridico di diritto pubblico costituito ai sensi della 267/2000, è dotato di autonomia amministrativa, contabile, organizzativa e patrimoniale e vi partecipano i comuni di Cagliari, Quartu Sant’Elena, Selargius e Quartucciu le sue funzioni riguardano la gestione del parco naturale di Molentargius Saline.

La partecipazione di ogni singolo Comune è determinato dallo statuto, il quale, non stabilisce la contribuzione nè al fondo di dotazione, nè alle spese di gestione. Il Comune di Selargius partecipa per una quota pari a 3%, quindi, non esercita un controllo né di diritto né di fatto e non esercita alcuna influenza dominante.

Ai fini del consolidamento, occorre precisare che l’ente Parco di Molentargius non è partecipato e non ha partecipazione in Società o Enti che a loro volta sono partecipati dal Comune di Selargius, pertanto, non si rilevano partite infragruppo tra società del gruppo, esclusa la capogruppo.

Quale Ente pubblico esso segue gli stessi principi contabili degli enti locali, adotta e conforma la propria gestione alla contabilità finanziaria ed economica patrimoniale disciplinata dal T.U.E.L..

Per la redazione del bilancio consolidato è stato adottato la metodologia del consolidamento proporzionale, ossia, in ottemperanza a quanto disposto al punto 4.1 dell’allegato n.4/4 al d.lgs. 118/2011, le voci dei singoli valori contabili dei conti economici e stati patrimoniali sono stati aggregati in ragione della quota di partecipazione.

## criteri di valutazione adottati.

Il valore delle immobilizzazioni nello stato patrimoniale è riportato al netto degli ammortamenti.

Le Immobilizzazioni Immateriali e Materiali. Analogamente ai cespiti del comune, sono

valutati secondo i criteri indicati dal punto 6.1 dell’allegato 4/3 del d.lgs. 118/11. Immobilizzazioni Finanziarie. Nell’attivo patrimoniale del comune di Selargius si rileva la partecipazione che rispecchia la quota del fondo di dotazione dell’Ente Parco.

Disponibilità liquide. Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che

per l’Ente Parco.

Crediti. Sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Debiti. Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti. I ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio

della competenza temporale dell’esercizio.

Costi e Ricavi. i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale..

Quote di ammortamento. Analogamente al Comune le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal punto 4.18 dell’allegato 4/3 del d.lgs. 118/11.

Imposte sul reddito. Per l’Ente Parco le imposte sono sostanzialmente rappresentate

dall’IRAP sulle spese di personale, oltre a imposte di bollo e imposta di registro.

Operazioni di consolidamento**.**

Criteri fondamentale seguito è che le operazioni che non si rivolgono a soggetti esterni non devono essere rilevate contabilmente in quanto rappresentano dei trasferimenti interni, allo stesso modo le operazioni infragruppo vengono equiparate a quelle che intercorrono tra le divisioni, e pertanto non rilevabili.

Partecipazioni azionarie e quote. E’ stata eliminata dalle attività dello stato patrimoniale del Comune la quota pari al valore della quota di partecipazione nei confronti dell’ Ente Parco, conseguentemente ridotte le poste del capitale netto del bilancio dell’ Ente Parco, Preliminarmente sono state eliminate le partite in transito, in quanto il bilancio dell’ Ente Parco è stato redato successivamente al bilancio della capogruppo e questa non ha rilevato le variazioni del valore della propria quota di partecipazione a seguito della registrazione degli utili.

Per registrazione partite in transito (utile):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 24.081,20 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | D-22---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni |  | 24.081,20 |

Per eliminazione quota societaria:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 0,00 | 121.460,51 |
|  | PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE | SP | P-A-I--- | A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione | 121.460,51 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 0,00 | 44.218,85 |
|  | PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE | SP | P-A-II---a | da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti | 44.218,85 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 0,00 | 26,48 |
|  | PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE | SP | P-A-II---b | da capitale da capitale | 26,48 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 0,00 | 24.081,20 |
|  | PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE | CE | D-22---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni | 24.081,20 | 0,00 |
|  | MOLENTARGIUS SALINE |  |  |  |  |  |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B- IV-1--  b | imprese partecipate imprese partecipate | 0,00 | 16.909,91 |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | D-22--  -- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni | 16.909,91 | 0,00 |

Costi/Ricavi.

Non sono stati rilevati rapporti di costi/ricavi tra capogruppo e controllata;

Debiti/Crediti.

Non sono stati rilevati rapporti di debiti/crediti tra capogruppo e controllata;

Definizione del patrimonio di terzi. L’Ente Parco non ha quote di terzi, pertanto, nessuna considerazione contabile è stata effettuata al riguardo.

## ABBANOA spa - Operazioni di consolidamento del bilancio.

La società Abbanoa spa gestisce i servizi idrici per conto di tutti i comuni della Sardegna. Il Comune di Selargius partecipa con una quota pari al 0,2023977%, non esercita un controllo né di diritto né di fatto nei confronti della Abbanoa spa, né esercita alcuna influenza dominante.

E’ Inserito nel bilancio consolidato in quanto a totale partecipazione pubblica e titolare di affidamenti diretti art.3,1 alleg. n.4/4 d.lgs 118/11 - modifica DM 11 agosto 2017. Il bilancio d’esercizio è stato redatto secondo le regole civilistiche e, per la redazione del bilancio consolidato è stato adottato la metodologia del consolidamento proporzionale, ossia, in ottemperanza a quanto disposto dal punto 4.1 dell’allegato n.4/4 al d.lgs. 118/2011, le voci dei singoli valori contabili dei conti economici e stati patrimoniali sono stati aggregati in ragione della quota di partecipazione.

**Criteri di valutazione adottati.**

Il valore delle immobilizzazioni nello stato patrimoniale è riportato al netto degli ammortamenti.

Le Immobilizzazioni Immateriali, il criterio di valutazione adottato per tali immobilizzazioni è stato quello del costo storico di acquisizione al netto degli ammortamenti, stesso criterio di valutazione adottato dal comune per la valutazione delle immobilizzazioni di recente acquisizione.

Immobilizzazioni Materiali. Sono state valutate con il criterio del costo di acquisto rettificato dal fondo ammortamento in maniera identica sia per Abbanoa che per il Comune.

Immobilizzazioni finanziarie. Abbanoa rileva al valore nominale un deposito bancario. Disponibilità liquide. Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che per Abbanoa.

Crediti. Per entrambi, i valori sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Nel bilancio Abbanoa si rilevano crediti nei confronti del Comune per i servizi idrici prestati.

Debiti. Per entrambi sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Nel bilancio del Comune si rilevano debiti nei confronti dei Abbanoa relative al servizio idrico.

Ratei e risconti. per entrambi i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo

il criterio della competenza temporale dell’esercizio.

Costi e Ricavi. I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Quote di ammortamento. Abbanoa applica le quote di ammortamento sulla base della durata utile del bene. Si è ritenuto mantenere questo criterio in quanto più veritiero.

## Operazioni di consolidamento.

Le operazioni di consolidamento sono state effettuate sulla base di un preconsuntivo in quanto la società in data odierna non ha approvato ufficialmente il bilancio.

Criterio fondamentale seguito è che le operazioni che non si rivolgono a soggetti esterni non devono essere rilevate contabilmente in quanto rappresentano dei trasferimenti interni, allo stesso modo le operazioni infragruppo vengono equiparate a quelle che intercorrono tra le divisioni, e pertanto non rilevabili.

Partecipazioni azionarie e quote. E’ stata eliminata dalle attività dello stato patrimoniale del Comune la quota pari al valore della quota di partecipazione nei confronti di Abbanoa conseguentemente ridotte le poste del capitale netto del bilancio della Abbanoa.

Preliminarmente sono state eliminate le partite in transito, in quanto il bilancio della Abbanoa è stato redatto successivamente al bilancio della capogruppo e questa non ha rilevato le variazioni del valore della propria quota di partecipazione a seguito della registrazione degli utili e delle modifiche al capitale netto e i fondi di riserva.

Per eliminazione delle partite in transito:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 0,00 | 21.509,69 |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | D-23---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Svalutazioni | 21.509,69 | 0,00 |

Per eliminazione della quota di partecipazione

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | ABBANOA SPA | SP | P-A-I--- | A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione | 569.294,97 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate |  | 569.294,97 |
|  | ABBANOA SPA | SP | P-A-II---a | da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti | 121.808,62 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate |  | 121.808,62 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-B-IV-1--b | imprese partecipate imprese partecipate | 21.509,69 |  |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | D-23---- | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Svalutazioni |  | 21.509,69 |

Costi/Ricavi. Si è proceduto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo, poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale". Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali. Le quota relativamente ai costi e ricavi son state ridotte in ragione della quota di partecipazione posseduta del 0,2023977%. la quata è rettificata in considerazione dell’IVA rilevante per Abbanoa;

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | ABBANOA SPA | CE | A-4-c--- | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 640,11 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | B-10---- | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi | 0,00 | 640,11 |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | B-10---- | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi | 0,00 | 71,12 |
|  | ABBANOA SPA | SP | P-D--5--a | tributari | 71,12 | 0,00 |

Debiti/Crediti. Con riferimento invece ai rapporti di costi e ricavi e debito/credito, risultano delle incongruenze tra le somme iscritte in bilancio Abbanoa e quanto presente nella ns. contabilità, tale incongruenze saranno parificate in sede di riaccertamento dei residui.

Si procede pertanto alla rettifica preliminare delle somme iscritte nello stato patrimoniale:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | B-10---- | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi | 0,00 | 48.844,98 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | P-D--2-- | Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori | 48.844,98 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | P-D--2-- | Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori | 0,00 | 241.358,89 |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | E-25-b--- | Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 241.358,89 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-C-II-3-- | Crediti (2) Verso clienti ed utenti | 0,00 | 42.985,96 |
|  | Comune di SELARGIUS | CE | E-25-b--- | Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 42.985,96 | 0,00 |

Si eliminano il residuo debito del comune nei confronti della società abbanoa in ragione della quota di partecipazione posseduta del 0,209858678%,

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Società | Tipologia | Voce | Descrizione | Dare | Avere |
|  | ABBANOA SPA | SP | A-C-II-3-- | Crediti (2) Verso clienti ed utenti | 0,00 | 1.199,44 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | P-D--2-- | Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori | 1.199,44 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-C-II-3-- | Crediti (2) Verso clienti ed utenti | 0,00 | 11,61 |
|  | ABBANOA SPA | SP | P-D--3-- | Acconti Acconti | 11,61 | 0,00 |
|  | Comune di SELARGIUS | SP | A-C-II-3-- | Crediti (2) Verso clienti ed utenti | 0,00 | 1,49 |
|  | ABBANOA SPA | SP | P-D--4--b | altre amministrazioni pubbliche | 1,49 | 0,00 |

Definizione del patrimonio di terzi**.** La soc. Abbanoa non ha quote di terzi, pertanto, nessuna considerazione contabile è stata effettuata al riguardo.

DIFFERENZE DA CONSOLIDAMENTO

I documenti contabili presentano delle differenze **centesimali da consolidamento.** Inoltre non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, saranno assunti i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.