



Nota integrativa al Bilancio Consolidato esercizio 2017

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017]
COMUNE DI CASTELSARDO

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016 (Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti) e dal 2017 (Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti).

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

Metodi di consolidamento

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

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

2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Castelsardo è il metodo integrale sia per la società GE.CAS. GESTIONI CASTELSARDO SRL.

Operazioni infragruppo

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione. Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Criteri di valutazione

Per ogni voce dello schema di Bilancio Consolidato è stato specificato il criterio di valutazione adottato.

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

Entro il 31 dicembre di ogni esercizio l'Ente provvede alla determinazione ed approvazione da parte dell'Organo Consiliare del Gruppo Amministrazione Pubblica, predisponendo la documentazione atta all'analisi della situazione delle partecipate dirette e indirette al fine di determinare quali di esse debbano essere ricomprese nel G.A.P. Il Comune di Castelsardo ha deliberato in data 27/12/2017 le risultanze di tale analisi e le stesse sono di seguito riproposte:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ORGANISMI STRUMENTALI		
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
SOCIETA' CONTROLLATE		
SOCIETA' PARTECIPATE	*SOC. GE.CAS Abbanoa Spa	100% Inferiore all'1%

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2017 i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Castelsardo":

- EGAS (ex A.A.T.O. Sardegna)
- GE.CAS. GESTIONI CASTELSARDO SRL
- Abbanoa Spa

Area di Consolidamento

Con deliberazione n. 120 del 27/12/2017 l'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato.

Le risultanze dell'analisi effettuata sono riportate nello schema seguente:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	MOTIVAZIONI DELL'INSERIMENTO/NON INSERIMENTO NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
SOCIETA' PARTECIPATA - TOTALMENTE PARTECIPATA	GE.CAS. GESTIONI CASTELSARDO SRL	100%	INCIDENZA SUPERIORE AL 10% SUL BILANCIO DELL'ENTE

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2017 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Castelsardo", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- GE.CAS. GESTIONI CASTELSARDO SRL

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale dell'Ente**.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	813.760,07
Immobilizzazioni materiali	39.261.101,79
Immobilizzazioni finanziarie	318.734,80
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	40.393.596,66
Rimanenze	-
Crediti	4.782.775,30
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	3.075.606,42
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.858.381,72
Ratei e risconti	-171,32
TOTALE DELL'ATTIVO	48.252.149,70

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	8.651.050,57
Fondi per rischi e oneri	86.760,00
TFR	-
Debiti da finanziamento	3.905.653,21
Debiti verso fornitori	2.151.447,14
Debiti per trasferimenti e contributi	1.146.879,23
Altri debiti	395.687,22
TOTALE DEBITI	7.599.666,80
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	31.914.672,33
TOTALE DEL PASSIVO	48.252.149,70

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

- Denominazione sociale: GE.CAS. GESTIONI CASTELSARDO SRL

- Sede: Loc. Porto Truistico, Castelsardo.

- Attività svolta: Trasporti marittimi passeggeri e merci, Servizi di stivaggio, facchinaggio per carico e scarico ed assistenza tecnica portuale, Rimorchio, salvataggio e recupero marittimo, approvvigionamento offshore.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100%.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	15.557,00
Immobilizzazioni materiali	124.982,00
Immobilizzazioni finanziarie	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	140.539,00
Rimanenze	9.351,00
Crediti	171.104,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	754.155,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	934.610,00
Ratei e risconti	18.751,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.093.720,00

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	780.467,00
Fondi per rischi e oneri	-
TFR	24.311,00
Debiti da finanziamento	-
Debiti verso fornitori	62.507,00
Debiti per trasferimenti e contributi	-
Altri debiti	220.688,00
TOTALE DEBITI	283.195,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	5.747,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.093.720,00

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			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	728.884,55		BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.622,20		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	97.810,32		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	829.317,07			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	24.974.321,88			
1.1	Terreni	30.439,06			
1.2	Fabbricati	110.487,72			
1.3	Infrastrutture	24.816.713,63			
1.9	Altri beni demaniali	16.681,47			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.871.153,93			
2.1	Terreni	2.231.329,69		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	11.380.270,36			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	57.088,00		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	127.458,27		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.071,01			
2.7	Mobili e arredi	68.618,60			
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	318,00			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	540.607,98		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.386.083,79			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	86.234,80		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	31.000,00		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	31.000,00		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	24.234,80			
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
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	86.234,80			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.301.635,66			

--	--	--	--	--

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	9.351,00		CI	CI
	Totale rimanenze	9.351,00			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.645.992,26			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.645.992,26			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.282.818,70			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.206.934,45			
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	75.884,25			
3	Verso clienti ed utenti	305.101,61		CII1	CII1
4	Altri Crediti	719.966,73		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	11.589,00			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.897,71			
c	<i>altri</i>	689.480,02			
	Totale crediti	4.953.879,30			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.075.606,42			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.075.606,42			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	752.801,00		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	1.354,00		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.829.761,42			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.792.991,72			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	18.742,32		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.742,32			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	49.113.369,70			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	9.526.499,26		AI	AI
II	Riserve	1.353.707,00			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-1.191.200,03		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	604.684,54		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.940.222,49			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.681.188,69		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	9.199.017,57			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.199.017,57			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	86.760,00		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	86.760,00			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	24.311,00		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	24.311,00			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.905.653,21			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.905.653,21		D5	
2	Debiti verso fornitori	2.213.954,14		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.146.879,23			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	568.298,34			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	578.580,89			
5	Altri debiti	616.375,22		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	99.162,15			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.039,62			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	509.173,45			
	TOTALE DEBITI (D)	7.882.861,80			
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	8.789,64		E	E
II	Risconti passivi	31.911.629,69		E	E
1	Contributi agli investimenti	31.907.163,69			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	31.907.163,69			
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				

3	Altri risconti passivi	4.466,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		31.920.419,33		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		49.113.369,70		

Gli elementi dell'attivo

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

B) Immobilizzazioni

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

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2017 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2017 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	782.884,55
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.622,20
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
Avviamento	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
Altre	97.810,32
Totale immobilizzazioni immateriali	829.317,07

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

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

Immobilizzazioni Materiali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Immobilizzazioni materiali	
Beni demaniali	2.7974.321,88
Terreni	30.439,06
Fabbricati	110.487,72
Infrastrutture	24.816.713,63
Altri beni demaniali	16.618,47
Altre immobilizzazioni materiali	13.871.153,93
Terreni	2.231.329,69
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	11.380.270,36
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	57.088,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Attrezzature industriali e commerciali	127.458,27
Mezzi di trasporto	-
Macchine per ufficio e hardware	6.071,01
Mobili e arredi	68.618,60
Infrastrutture	-
Diritti reali di godimento	-
Altri beni materiali	318,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	540.607,98
Totale immobilizzazioni materiali	39.386.083,79

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Immobilizzazioni Finanziarie	
Partecipazioni in	86.234,80
<i>imprese controllate</i>	31.000,00
<i>imprese partecipate</i>	31.000,00
<i>altri soggetti</i>	24.234,80
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie	86.234,80

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

Nello specifico: - E' stata stornata integralmente la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Castelsardo nella società GE.CAS. pari a euro 232.500,00 .

C) Attivo circolante

I Crediti

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Crediti	
Crediti di natura tributaria	2.645.992,26
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.645.992,26
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
Crediti per trasferimenti e contributi	1.282.818,70
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.206.934,45
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	75.884,26
Verso clienti ed utenti	305.101,61
Altri Crediti	719.966,73
<i>verso l'erario</i>	11.589,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.897,71
<i>altri</i>	689.480,02
Totale crediti	4.953.879,30

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

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

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

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

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

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

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

Crediti verso clienti ed utenti

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

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

Altri Crediti - verso l'erario

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

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

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

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

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

Altri Crediti - altri

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

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

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
Partecipazioni	
Altri titoli	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo Comune di Castelsardo rappresentano investimenti a breve termine.

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

Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Disponibilità liquide	
Conto di tesoreria	3.075.606,42
<i>Istituto tesoriere</i>	3.075.606,42
<i>presso Banca d'Italia</i>	-
Altri depositi bancari e postali	752.801,00
Denaro e valori in cassa	1.54,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide	3.829.761,42

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

D) Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	-
Risconti attivi	18.742,32
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.742,32

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

Gli elementi del passivo

A) Patrimonio netto

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

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

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

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

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	9.526.499,26
Riserve	1.353.707,00
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.191.200,03
da capitale	604.684,54
da permessi di costruire	1.904.222,49
Risultato economico dell'esercizio	-1.681.188,69
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	9.199.017,57
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.199.017,57

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2017 ammonta a € 9.199.017,57 , di cui € 0 di pertinenza di conto terzi.

Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

- È stato stornato l'intero valore del fondo di dotazione pari a euro 232.500,00 della GE.CAS ;

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) "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".

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comune di Castelsardo, la sezione in esame non è stata valorizzata.

B) Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	86.760,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	86.760,00

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

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

C)Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	24.311,00
TOTALE T.F.R. (C)	24.311,00

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

D) Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	3.905.653,21
<i>prestiti obbligazionari</i>	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-
<i>verso altri finanziatori</i>	3.905.653,24
Debiti verso fornitori	2.213.954,14
Acconti	-
Debiti per trasferimenti e contributi	1.146.879,23
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	598.298,34
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	578.580,89
Altri debiti	616.375,22
<i>tributari</i>	99.162,15
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-8.039,62

<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
<i>altri</i>	509.173,45
TOTALE DEBITI (D)	7.882.861,80

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

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Castelsardo, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2017.

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

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

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2017 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2017 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2017 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2017 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

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

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

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

E)Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	8.789,64
Risconti passivi	31.911.629,69
1.Contributi agli investimenti	31.907.163,69
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	31.907.163,69
<i>da altri soggetti</i>	-
2.Concessioni pluriennali	-
3.Altri risconti passivi	4.466,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	31.920.419,33

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

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Castelsardo è pari a € -1.168.188,69 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2017.

Le voci del Conto Economico dell'Ente sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017	
A – Componenti positivi della gestione	8.570.135,12
B – Componenti negativi della gestione	10.242.135,47
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-1.672.000,35
C – Proventi ed oneri finanziari	-169.742,95
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-
E – Proventi ed oneri straordinari	128.689,54
Risultato prima delle imposte	-1.712.505,47
Imposte	76.242,22
Risultato dell'esercizio	-1.788.747,69

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Conto Economico della società GE.CAS. S.R.L.**:

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017	
A – Componenti positivi della gestione	720.004,00
B – Componenti negativi della gestione	573.713,00
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	146.291,00
C – Proventi ed oneri finanziari	397,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-
E – Proventi ed oneri straordinari	-
Risultato prima delle imposte	146.688,00
Imposte	39.129,00
Risultato dell'esercizio	107.559,00

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.806.078,49			
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.660.501,16			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.625.237,72			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	35.263,44			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.495.709,77		A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	229.594,26			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.266.115,51			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	327.849,70		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.290.139,12			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	86.934,65		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.794.253,11		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	115.690,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.306.358,15			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.306.358,15			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.229.649,72		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.121.819,43		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	366.327,65		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.460.711,78		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	294.780,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-9.351,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	25.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.000,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	142.494,41		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		10.815.848,47			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.525.709,35			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
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	975,29		C16	C16
Totale proventi finanziari		975,29			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	169.772,95		C17	C17

a	Interessi passivi	169.742,95			
b	Altri oneri finanziari	30,00			
	Totale oneri finanziari	169.772,95			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-168.797,66			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	192.217,61		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	62.190,00			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	130.027,61			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	192.217,61			
25	Oneri straordinari	63.528,07		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	43.424,39			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	20.103,68			E21d
	Totale oneri straordinari	63.528,07			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	128.689,54			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.565.817,47			
26	Imposte (*)	115.371,22		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.681.188,69		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

A)Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	3.806.078,49
Proventi da fondi perequativi	-
Proventi da trasferimenti e contributi	3.660.501,16
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.625.237,72
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	35.263,44
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.495.709,77
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.266.115,51
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Altri ricavi e proventi diversi	327.849,70
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.290.139,12

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

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

B)Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	86.934,65
Prestazioni di servizi	4.794.253,11
Utilizzo beni di terzi	115.690,00
Trasferimenti e contributi	2.306.358,15
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.306.358,15
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
Personale	1.229.649,72
Ammortamenti e svalutazioni	2.121.819,43
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	366.327,65
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.460.711,78
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	294.780,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-9.351,00
Accantonamenti per rischi	25.000,00
Altri accantonamenti	3.000,00
Oneri diversi di gestione	142.494,41
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.815.848,47

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

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

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo. Secondo quanto stabilito dal principio contabile di riferimento, per ogni organismo compreso dell'area di consolidamento è necessario indicare l'ammontare *“delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato. Inoltre il principio contabile richiede che sia indicato *“cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

C) Proventi ed oneri finanziari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	-
Proventi da partecipazioni	-
<i>da società controllate</i>	-
<i>da società partecipate</i>	-
<i>da altri soggetti</i>	-
Altri proventi finanziari	975,29
Totale proventi finanziari	975,29
<i>Oneri finanziari</i>	-
Interessi ed altri oneri finanziari	169.772,95
<i>Interessi passivi</i>	169.742,95
<i>Altri oneri finanziari</i>	30,00
Totale oneri finanziari	169.772,95
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-168.797,66

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

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

E) Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	192.217,61
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	62.190,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	130.027,61
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	-
Totale proventi straordinari	192.217,61
Oneri straordinari	63.528,07
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	43.424,39
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	20.103,68
Totale oneri straordinari	63.528,07
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	128.689,54

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

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Imposte

L'importo pari a € 115.371,22 indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

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

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.565.817,47
Imposte	115.371,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.681.188,69
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

L'importo pari a € - 1.681.188,69 indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni derivanti da operazioni infragruppo.

Non è stata valorizzata la quota del risultato economico di pertinenza di terzi, in quanto non ricorre la fattispecie.