



Nota integrativa al Bilancio Consolidato esercizio 2018

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018]
COMUNE DI OZIERI

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 Ozieri è il metodo integrale sia per la società Prometeo srl che per la società Ippodromo Di chilivani 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 Ozieri ha deliberato in data 27/12/2018 le risultanze di tale analisi e le stesse sono di seguito riproposte:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ORGANISMI STRUMENTALI	ISTITUZIONE SAN MICHELE	ZERO
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
SOCIETA' CONTROLLATE		
SOCIETA' PARTECIPATE	*SOC. PROMETEO SRL	100%
	*SOC.IPPODROMO DI CHILIVANI SRL	100%
	*SOC.ABBANOVA SPA	0,11939%
	*EGAS (ex A.T.O AUTORITA AMBITO)	0,0077 %

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2018 i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ozieri":

- ISTITUZIONE SAN MICHELE.
- PROMETEO srl.
- IPPODROMO DI CHILIVANI srl.
- SOC.ABBANOVA SPA.
- EGAS (ex A.T.OAUTORITA AMBITO).

Area di Consolidamento

Con deliberazione n. 216 del 27/12/2018 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' IN HOUSE - TOTALMENTE PARTECIPATA	PROMETEO SRL	100%	INCIDENZA SUPERIORE AL 10% SUL BILANCIO DELL'ENTE
SOCIETA' IN HOUSE - TOTALMENTE PARTECIPATA	SOC.IPPODROMO DI CHILIVANI SRL	100%	INCIDENZA SUPERIORE AL 10% SUL BILANCIO DELL'ENTE

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2018 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ozieri", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- PROMETEO srl.
- SOC.IPPODROMO DI CHILIVANI 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 31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	649.826,67
Immobilizzazioni materiali	40.900.977,53
Immobilizzazioni finanziarie	20.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	41.570.804,20
Rimanenze	-
Crediti	6.098.769,01
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	2.995.566,88
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	9.094.335,89
Ratei e risconti	-
TOTALE DELL'ATTIVO	50.665.140,09

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2018
Patrimonio Netto	26.829.342,91
Fondi per rischi e oneri	256.380,03
TFR	-
Debiti da finanziamento	8.298.729,51
Debiti verso fornitori	2.958.793,50
Debiti per trasferimenti e contributi	1.142.154,54
Altri debiti	872.465,50
TOTALE DEBITI	13.272.143,05
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.307.274,10
TOTALE DEL PASSIVO	50.665.140,09

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

- Denominazione sociale: Prometeo srl.

- Sede: Via Vittorio Veneto,11 - Ozieri.

- Attività svolta: Gestione di Servizi Comunali Vari nel settore Scolastico, Socio-Assistenziale, Manutenzioni e Pulizia dei Beni del patrimonio comunale.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100%.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	1.761,00
Immobilizzazioni materiali	6.782,00
Immobilizzazioni finanziarie	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	7.643,00
Rimanenze	-
Crediti	471.913,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	198.024,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	675.995,00
Ratei e risconti	679,00
TOTALE DELL'ATTIVO	684.217,00

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2018
Patrimonio Netto	74.197,00
Fondi per rischi e oneri	-
TFR	461.001,00
Debiti da finanziamento	-
Debiti verso fornitori	21.591,00
Debiti per trasferimenti e contributi	-
Altri debiti	127.251,00
TOTALE DEBITI	148.842,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	177,00
TOTALE DEL PASSIVO	684.217,00

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

- Denominazione sociale: Ippodromo di Chilivani srl.

- Sede: Località Ippodromo, Ozieri.

- Attività svolta: sviluppo dell'attività ippica ed equestre e comunque di tutte le attività produttive, di allevamento, di tutela e selezione, sportive, ricreative, culturali, sociali e sanitarie che vedono il cavallo protagonista, anche quale fattore di sviluppo turistico.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100%.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	89.327,00
Immobilizzazioni materiali	118.534,00
Immobilizzazioni finanziarie	210,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	208.071,00
Rimanenze	-
Crediti	302.319,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	4.945,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	307.264,00
Ratei e risconti	3.781,00
TOTALE DELL'ATTIVO	519.116,00

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2018
Patrimonio Netto	217.277,00
Fondi per rischi e oneri	-
TFR	7.225,00
Debiti da finanziamento	527,00
Debiti verso fornitori	194.477,00
Debiti per trasferimenti e contributi	-
Altri debiti	97.859,00
TOTALE DEBITI	294.614,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	-
TOTALE DEL PASSIVO	519.116,00

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2018

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	53.962,81	74.727,11	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.841,16	8.702,70	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	680.110,70	837.244,67	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	740.914,67	920.674,48		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	15.427.739,01	15.988.104,39		
1.1	Terreni	3.549,39	3.549,39		
1.2	Fabbricati	679.299,38	702.911,96		
1.3	Infrastrutture	14.744.890,24	15.281.643,04		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.765.933,22	21.068.898,11		
2.1	Terreni	4.470.765,53	4.470.765,53	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	16.105.113,47	16.451.514,88		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari		60.582,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	37.783,23	40.376,52	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.034,06	11.660,40		
2.7	Mobili e arredi	25.702,93	33.998,78		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	118.534,00			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.831.621,30	4.464.194,77	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	41.025.293,53	41.521.197,27		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in		263.884,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>		263.884,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	210,00	3.808,00	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>	210,00	3.808,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	210,00	267.692,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.766.418,20	42.709.563,75		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>				
		6.058,00		CI	CI
	Totale rimanenze	6.058,00			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.830.707,01	2.678.021,01		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.830.702,60	2.639.015,13		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4,41	39.005,88		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.538.391,93	1.792.032,15		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.089.414,27	1.609.658,95		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	448.977,66	182.373,20		
3	Verso clienti ed utenti	274.835,94	991.099,90	CII1	CII1
4	Altri Crediti	769.952,76	1.475.284,26	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	6.604,00	6.938,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	173.926,42	204.448,39		
c	<i>altri</i>	589.422,34	1.263.897,87		
	Totale crediti	6.413.887,64	6.936.437,32		
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	2.506.367,07	1.057.878,28		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.506.367,07	1.057.878,28		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	687.191,81	579.457,37	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	4.977,00	49.952,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.198.535,88	1.687.287,65		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.618.481,52	8.623.724,97		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi		7,00	D	D
2	Risconti attivi	4.460,00	1.043,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.460,00	1.050,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	51.389.359,72	51.334.338,72		

Gli elementi dell'attivo

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

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 31/12/2018 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2018 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	53.962,81
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6.841,16
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
Avviamento	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	
Altre	680.110,70
Totale immobilizzazioni immateriali	740.914,67

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	15.427.739,01
Terreni	3.549,39
Fabbricati	679.299,38
Infrastrutture	14.744.890,24
Altri beni demaniali	
Altre immobilizzazioni materiali	20.765.933,22
Terreni	4.470.765,53
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	16.105.113,47
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	37.783,23
Mezzi di trasporto	
Macchine per ufficio e hardware	8.034,06
Mobili e arredi	25.702,93
Infrastrutture	
Diritti reali di godimento	
Altri beni materiali	118.534,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.831.621,30
Totale immobilizzazioni materiali	41.025.293,53

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.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Crediti verso	210,00
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	210,00
Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie	210,00

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 infragrupo.

Nello specifico:

- E' stata stornata integralmente la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Ozieri nella società Prometeo pari a euro 10.000,00 e alla società Ippodromo pari a euro 10.000,00.

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.

<u>Crediti</u>	
Crediti di natura tributaria	1.830.707,01
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.830.702,60
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4,41
Crediti per trasferimenti e contributi	3.538.391,93
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.089.414,27
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>verso altri soggetti</i>	448.977,66
Verso clienti ed utenti	274.835,94
Altri Crediti	769.952,76
<i>verso l'erario</i>	6.604,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	173.926,42
<i>altri</i>	589.422,34
Totale crediti	6.413.887,64

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 sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- La Società Prometeo srl al 31.12.2018 riporta un credito pari euro 459.113,37 verso il Comune di Ozieri: lo stesso importo è stato eliso.

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 Ozieri 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	2.506.367,07
<i>Istituto tesoriere</i>	2.506.367,07
<i>presso Banca d'Italia</i>	
Altri depositi bancari e postali	687.191,81
Denaro e valori in cassa	4.977,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	3.198.535,88

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

Ratei e Risconti

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

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	
Risconti attivi	4.460,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.460,00

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

Si riporta di seguito la sezione del passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2018

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	4.912.288,95	1.177.371,70	AI	AI
II	Riserve	21.327.796,91	5.566.754,91		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.401.071,97	4.339.247,98	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	171.038,00	171.033,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.056.473,93	1.056.473,93		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	15.427.739,01			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	271.474,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	860.731,05	61.823,99	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		27.100.816,91	6.805.950,60		
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)		27.100.816,91	6.805.950,60		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	256.380,03	141.964,98	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		256.380,03	141.964,98		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		468.226,00	604.641,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		468.226,00	604.641,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	8.299.256,51	8.808.216,40		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	527,00	52.693,66	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	8.298.729,51	8.755.522,74	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.715.748,13	2.975.340,62	D7	D6
3	Acconti	1.751,00	1.751,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.142.154,54	1.416.151,09		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	658.442,43	976.915,14		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	483.712,11	439.235,95		
5	Altri debiti	1.097.575,50	1.301.208,55	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	230.944,01	207.134,02		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	28.798,38	44.968,37		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	113.589,00			
d	<i>altri</i>	724.244,11	1.049.106,16		
TOTALE DEBITI (D)		13.256.485,68	14.502.667,66		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	222.890,85	109.361,49	E	E
II	Risconti passivi	10.084.560,25	29.169.752,99	E	E
1	Contributi agli investimenti	10.084.560,25	28.086.105,29		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.084.560,25	28.086.105,29		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi		1.083.647,70		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.307.451,10	29.279.114,48		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		51.389.359,72	51.334.338,72		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.936.672,59	1.111.003,97		
2)	Beni di terzi in uso				
3)	Beni dati in uso a terzi				
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	Garanzie prestate a imprese controllate				
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.936.672,59	1.111.003,97		

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	4.912.288,95
Riserve	21.327.796,91
da risultato economico di esercizi precedenti	4.401.071,97
da capitale	171.038,00
da permessi di costruire	1.056.473,93
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.427.739,01
Altre riserve indisponibili	271.474,00
Risultato economico dell'esercizio	860.731,05
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	27.100.816,91
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)	27.100.816,91

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2018 ammonta a € **27.100.816,91**, 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:

Si precisa che le partecipazioni (secondo quanto disposto dal OIC 17 punti 107-112) sono state rilevate con il <Metodo del patrimonio netto> , non in sede di rendiconto ma in sede di elaborazione del bilancio consolidato.

A tal fine si è proceduto nel modo seguente:

-A seguito dello storno nelle immobilizzazioni finanziarie, della quota di partecipazione del comune a favore della società Ippodromo ,è stato stornato l'intero valore del fondo di dotazione pari a euro 10.000,00.

-A seguito dello storno nelle immobilizzazioni finanziarie, della quota di partecipazione del comune a favore della società Prometeo ,è stato stornato l'intero valore del fondo di dotazione pari a euro 10.000,00.

-Si è provveduto a stornare dal patrimonio netto della società Ippodromo per euro 207.144,00 e Incrementare le altre riserve indisponibili di pari importo (in assenza della voce "riserva di consolidamento");

-Si è provveduto a stornare dal patrimonio netto della società Prometeo per euro 64.197 e Incrementare le altre riserve indisponibili di pari importo (in assenza della voce "riserva di consolidamento");

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 Ozieri, la sezione in esame non è stata valorizzata.

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	256.380,03
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	256.380,03

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.

Trattamento di fine rapporto

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

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	468.226,00
TOTALE T.F.R. (C)	468.226,00

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

Debiti

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

D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	8.299.256,51
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>verso banche e tesoriere</i>	527,00
<i>verso altri finanziatori</i>	8.298.729,51
Debiti verso fornitori	2.715.748,13
Acconti	1.751,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.142.154,54
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	658.442,43
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	483.712,11
Altri debiti	1.097.575,50
<i>tributari</i>	230.944,01
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	28.798,38
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	113.589,00
<i>altri</i>	724.244,11
TOTALE DEBITI (D)	13.256.485,68

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 Ozieri, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2018.

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 31/12/2018 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2018 (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 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- A seguito di un credito residuo della Prometeo srl nei confronti del Comune di Ozieri sono stati stornati euro 459.113,37 .

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2018 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 2018 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 31/12/2018 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2018 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.

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	222.890,85
Risconti passivi	10.084.560,25
1. Contributi agli investimenti	10.084.560,25
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.084.560,25
<i>da altri soggetti</i>	
2. Concessioni pluriennali	
3. Altri risconti passivi	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.307.451,10

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 Comune di Ozieri è pari a € 863.138,05 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2018.

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

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2018	
A – Componenti positivi della gestione	14.110.859,82
B – Componenti negativi della gestione	13.548.187,63
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	562.672,19
C – Proventi ed oneri finanziari	-358.529,64
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-
E – Proventi ed oneri straordinari	848.282,61
Risultato prima delle imposte	1.052.425,16
Imposte	189.287,11
Risultato dell'esercizio	863.138,05

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Conto Economico della società Prometeo srl:**

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2018	
A – Componenti positivi della gestione	1.487.175,00
B – Componenti negativi della gestione	1.486.683,00
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	492,00
C – Proventi ed oneri finanziari	-65,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-
E – Proventi ed oneri straordinari	-
Risultato prima delle imposte	427,00
Imposte	102,0
Risultato dell'esercizio	325,00

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Conto Economico della società Ippodromo srl:**

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2018	
A – Componenti positivi della gestione	507.925,00
B – Componenti negativi della gestione	497.264,00
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	10.661,00
C – Proventi ed oneri finanziari	-3.728,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-
E – Proventi ed oneri straordinari	-
Risultato prima delle imposte	6.933,00
Imposte	9.665,00
Risultato dell'esercizio	-2.732,00

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.692.912,69	3.700.812,90		
2	Proventi da fondi perequativi	999.215,85	998.162,52		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.618.214,60	7.263.612,41		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.901.940,55	6.184.088,32		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	610.220,80	868.642,43		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	106.053,25	210.881,66		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.956.188,22	2.308.645,66	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	610.644,05	637.840,98		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	127.974,94	82.346,84		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.217.569,23	1.588.457,84		
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	447.835,46	516.746,02	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		14.714.366,82	14.787.979,51		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	340.149,28	371.233,93	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.901.438,60	2.985.422,29	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	84.413,07	73.924,14	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.197.442,19	3.385.769,41		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.166.256,27	3.368.953,58		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	31.185,92	16.815,83		
13	Personale	3.935.299,08	4.408.753,98	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.308.309,40	2.302.289,33	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	436.927,46	461.316,39	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.465.364,66	1.288.443,62	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	406.017,28	552.529,32	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.058,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	49.000,00	40.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	97.369,56	101.964,98	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	233.178,45	258.927,66	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		14.140.541,63	13.928.285,72		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		573.825,19	859.693,79		
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	2.095,78	2.879,73	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.095,78	2.879,73		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	364.418,42	405.027,70	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	361.979,42	400.222,70		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.439,00	4.805,00		
Totale oneri finanziari		364.418,42	405.027,70		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-362.322,64	-402.147,97		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		3.222,00	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		3.222,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.813.990,56	253.206,95	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	28.253,99			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.210.500,58	226.690,69		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	575.235,99	26.516,26		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	1.813.990,56	253.206,95		
25	Oneri straordinari	965.707,95	445.544,53	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	965.707,95	445.544,53		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	965.707,95	445.544,53		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	848.282,61	-192.337,58		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.059.785,16	268.430,24		
26	Imposte (*)	199.054,11	206.606,25	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	860.731,05	61.823,99	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.

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	3.692.912,69
Proventi da fondi perequativi	999.215,85
Proventi da trasferimenti e contributi	7.618.214,60
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.901.940,55
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	610.220,80
<i>Contributi agli investimenti</i>	106.053,25
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.956.188,22
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	610.644,05
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	127.974,94
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.217.569,23
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	447.835,46
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.714.366,82

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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Sono stati elisi proventi della Prometeo srl realizzati nei confronti del Comune di Ozieri per euro 1.391.593,00 , corrispettivi conseguiti per lo svolgimento di servizi.

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 2018 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.

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	340.149,28
Prestazioni di servizi	2.901.438,60
Utilizzo beni di terzi	84.413,07
Trasferimenti e contributi	4.197.442,19
<i>Trasferimenti correnti</i>	4.166.256,27
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	31.185,92
Personale	3.935.299,08
Ammortamenti e svalutazioni	2.308.309,40
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	436.927,46
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.465.364,66
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	406.017,28
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.058,00
Accantonamenti per rischi	49.000,00
Altri accantonamenti	97.369,56
Oneri diversi di gestione	233.178,45
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.140.541,63

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 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Nella sezione Prestazioni di servizi del Comune di Ozieri sono stati elisi costi pari a euro 1.391.593,00 corrispondenti ai corrispettivi conseguiti dalla Prometeo srl per lo svolgimento di servizi.

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 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.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 ed oneri finanziari

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
Proventi finanziari	-
Proventi da partecipazioni	-
<i>da società controllate</i>	-
<i>da società partecipate</i>	-
<i>da altri soggetti</i>	-
Altri proventi finanziari	2.095,78
Totale proventi finanziari	2.095,78
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	364.418,42
<i>Interessi passivi</i>	361.979,42
<i>Altri oneri finanziari</i>	2.439,00
Totale oneri finanziari	364.418,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-362.322,64

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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 ed oneri straordinari

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

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	1.813.990,56
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	28.253,99
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.210.500,58
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	575.235,99
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	
Totale proventi straordinari	1.813.990,56
Oneri straordinari	965.707,95
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	965.707,95
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	
Totale oneri straordinari	965.707,95
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	848.282,61

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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 € 199.054,11 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)	1.059.785,16
Imposte	199.054,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	860.731,05
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

L'importo pari a € **860.731,05** 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 sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Sono stati stornati euro 1.391.593,00 dai costi del comune di Ozieri e dai ricavi della Prometeo srl come precedentemente dettagliati. Lo storno della partita infragruppo non ha generato pertanto una alterazione del risultato economico dell'esercizio consolidato.

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

Ulteriori informazioni di dettaglio

Si riportano di seguito le informazioni di dettaglio richieste dal par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011 distinte per ente/società inserita nel consolidamento non già rilevate nelle pagine che precedono:

Comune di Ozieri

Le variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente derivano dal conto economico e patrimoniale dell'ente, e precisamente da una rettifica di rivalutazione derivate dalla bonifica della voce " Contributi agli investimenti" nella sezione Ratei e risconti passivi.

- l'ammontare dei crediti di durata residua superiore ai cinque anni è di euro 2.197.686,23 derivanti principalmente dal Titolo 1 "Entrate tributarie"; i debiti di durata residua superiore a cinque anni sono pari a €903.422,12.. Non sussistono dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

-Nella sezione Ratei e risconti passivi la voce più significativa è " Contributi agli investimenti" nella quale confluiscono i contributi assegnati all'ente per finanziare delle opere, al netto dell'ammortamento del bene stesso.

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- Nella voce proventi e oneri straordinari confluiscono i permessi di costruire accertati nell'anno e le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo o del passivo. L'importo elevato nei proventi straordinari deriva dalla voce Trasferimenti in conto capitale che corrisponde agli accertamenti sulla codifica " altri trasferimenti in conto capitale";

- non sussistono strumenti finanziari derivati;

- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano a euro

-negli ultimi tre anni non sono state ripianate dall'ente perdite rilevate dagli organismi partecipati , attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie,

Società Prometeo srl¹

- La Società Prometeo non ha crediti e debiti di durata superiore a 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni propri;
- I ratei e i risconti presenti nel bilancio al 31/12/2018 sono di valore non significativo;
- Gli interessi passivi pari a euro 68,00 sono dovuti alla rateazione dei premi Inail;
- Non sono presenti oneri o proventi straordinari di valore significativo;
- Il compenso dell'amministratore unico della società è corrisposto direttamente dal Comune di Ozieri pari a € 24.156,16 (compreso di oneri e Iva); il sindaco unico è stato nominato il 31.12.2018, quindi per il 2018 non è stato corrisposto alcun compenso;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano a euro 1.259.117,00;
- La società non ha in carico nessuno strumento finanziario derivato e non ha partecipazioni in altre società.

Società Ippodromo srl²

- La Società Ippodromo non ha crediti e debiti di durata superiore a 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni propri;
- I risconti presenti nel bilancio al 31/12/2018 sono di valore non significativo (€ 3.780,50);
- Gli interessi passivi pari a euro 3.720,01 si riferiscono per € 2.371,40 a oneri/commissioni bancarie, e la differenza a interessi 2018 e/c 31.03.2019;
- Non sono presenti oneri o proventi straordinari di valore significativo. Le sopravvenienze passive indeducibili sono di € 7.337,36, le sopravvenienze attive indeducibili sono di € 4.806,49;
- 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 sono pari a: € 1.462,75 (compenso al Direttore Generale), € 17.516,51 (compensi Amministratori);
- Nessuna informazione sulla presenza nella società di strumenti finanziari derivati e di partecipazioni in altre società.

¹ Informazioni trasmesse dalla Soc.Prometeo con nota Prot. n. 21545/2019)

² Informazioni trasmesse dalla Soc.Ippodromo con nota Prot. n. 22501/2019)