

2020

Nota
Integrativa al
bilancio
consolidato

Comune di SASSARI (SS)

Premessa

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

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

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

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

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

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

- i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*

- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*

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

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato sono desumibili dalla lettura comparativa dei risultati 2020, raffrontati con i medesimi del 2019, dei quali si evidenzia quanto segue.

Da oltre un anno la pandemia da COVID-19 sta limitando la normale operatività degli enti e delle imprese, arrivando perfino ad imporre il blocco delle attività produttive non essenziali; in Italia lo stop introdotto dapprima dal DPCM 22 marzo 2020 e più volte reiterato dalla successiva legislazione d'emergenza, ha prodotto effetti sulla produttività, sulla redditività, sulla tesoreria, sull'occupazione ed in generale su tutti gli aspetti gestionali inclusi i mercati delle imprese a livello nazionale ed internazionale, la cui incidenza è ben evidenziata nelle risultanze dei bilanci oggetto di consolidamento.

Ne consegue che le variazioni di seguito evidenziate, rispetto alle risultanze del 2019, misurano, in buona sostanza, l'impatto in termini di valore che la pandemia ha determinato sulla gestione 2020 del gruppo "amministrazione pubblica locale".

1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione		202.330.036,18	189.845.467,59	12.484.568,59
B) Componenti negativi della gestione		188.199.488,33	187.534.383,48	665.104,85
	differenza (A-B)	14.130.547,85	2.311.084,12	11.819.463,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		455.690,24	612.762,19	-157.071,95
Oneri finanziari		1.055.989,04	861.875,51	194.113,62
	totale (C)	-600.298,8	-249.113,32	-351.186,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		12.587,09	196.741,51	-184.154,91
Svalutazioni		0,00	2.289.253,64	-2.289.253,64
	totale (D)	12.587,09	-2.092.512,13	2.105.099,09
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		16.538.097,45	11.071.154,00	5.466.943,45
Oneri straordinari		1.983.977,24	9.800.244,39	-7.816.267,15
	Totale (E)	14.554.120,21	1.270.909,61	13.283.210,60
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	28.096.956,34	1.240.368,36	26.856.587,98
Imposte		2.168.549,35	2.390.528,00	-221.978,65
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	25.928.406,99	-1.150.160,04	27.078.567,03

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2020 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 202.330.036,18 con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 12.484.568,59.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessivi Euro 30.249.099,11.

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di Euro 14.130.547,85 (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro - 600.298,80, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

A riguardo, un contributo rilevante al risultato consolidato è stato determinato dall'importo degli oneri per la restituzione del debito contratto dall'Ente per la realizzazione di investimenti.

Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali operate nel corso del 2020, si attestano a complessive Euro 12.587,09 (totale D).

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2020, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro 14.554.120,21.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2020.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2020 chiude con un utile di Euro 25.928.406,99 e registra una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente, anche questo fortemente influenzato dalla gestione dell'Ente nel corso dell'esercizio.

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	Variazioni
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.		1.188.823,00	1.188.823,00	0,00
	Totale (A)	1.188.823,00	1.188.823,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali		21.833.707,39	20.885.228,79	948.478,60
Immobilizzazioni materiali		610.989.368,15	608.598.522,81	2.390.845,34
Immobilizzazioni finanziarie		431.716,31	476.618,20	-44.901,89
	totale (B)	633.254.791,85	629.960.369,80	3.294.422,05
C ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze		1.145.347,40	1.135.040,06	10.307,34
Crediti		93.498.894,21	80.567.135,97	12.931.758,24
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		200.280,00	1.002.680,00	-802.400,00
Disponibilità liquide		103.438.980,53	80.910.362,28	22.528.618,25
	totale (C)	198.283.502,15	163.615.218,30	34.668.283,85
D RATEI E RISCONTI				
	Totale (D)	743.166,91	948.620,26	-205.453,35
TOTALE DELL'ATTIVO		833.470.283,91	795.713.031,36	37.757.252,55

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione		-15.621.756,67	-93.716.023,20	78.094.266,53
Riserve		318.280.760,68	375.841.073,03	-57.560.312,35
Risultato economico dell'esercizio		25.928.406,99	-1.150.159,64	27.078.566,63
	totale (A)	328.587.411,00	282.402.590,19	46.180.820,81
B FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	totale (B)	26.713.728,45	22.453.119,14	4.260.609,31
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	totale (C)	3.612.676,66	3.871.524,84	-258.848,18
D DEBITI				
	totale (D)	89.514.179,13	84.505.778,48	5.008.400,65
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	totale (E)	385.042.289,67	402.480.018,09	-17.437.728,42
TOTALE DEL PASSIVO		833.470.283,91	795.713.030,74	37.757.253,17

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessivi Euro 632.823.075,54, facendo registrare un incremento per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate di Euro 3.339.323,94, rispetto alle risultanze della capogruppo, riconducibile soprattutto alla Società Abbanoa.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi Euro 431.716,31 e fanno registrare una lieve riduzione rispetto alle risultanze iscritte nell'attivo dell'ente.

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti presenta un incremento di € 12.931.758,24, determinato soprattutto dalla gestione dell'Ente.

Magazzino

La voce non evidenzia significative differenze rispetto al valore dello scorso anno. Si è registrato complessivamente un incremento pari a Euro 10.307,34.

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Nel corso del 2020 la dinamica finanziaria del gruppo è sostanzialmente invariata.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto registra un incremento di € 46.184.820,81, imputabile a due principali cause: il significativo risultato dell'esercizio 2020 realizzato dall'Ente e il fatto che nel momento della redazione del bilancio consolidato 2019 l'Ente avesse a disposizione uno schema di bilancio della Abbanoa S.p.A. successivamente approvato con rilevanti modifiche.

1.3 Altre informazioni

Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con l'ATP SpA per le attività riguardanti il trasporto scolastico, la manutenzione dei mezzi di proprietà dell'ente e per la rimozione delle auto a seguito di violazioni del codice della strada.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

La pandemia da COVID-19 protrattasi anche nel 2021 ha continuato ad influenzare profondamente la gestione degli enti e delle società del nostro paese, determinando effetti non

ancora pienamente apprezzabili. Ciò nonostante, allo stato, non emergono elementi tali da poter compromettere la continuità aziendale delle società incluse nel perimetro di consolidamento né da modificarne le risultanze al 31.12.2020.

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

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

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

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

Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

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

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

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

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte

strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

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

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

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

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

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

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

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

Denominazione Org./Soc.	Codice	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
ABBANO SPA	Nuovo Codice	4,63%					X
Consorzio Industriale Provinciale	Nuovo Codice	20,00%					X
AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI SPA	Nuovo Codice	72,13%				X	

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

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

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

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata	Società Collegata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione					
b) istruzione e diritto allo studio					
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali					
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
f) turismo					
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa					
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					1
i) trasporti e diritto alla mobilità				1	
j) soccorso civile					
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
l) tutela della salute					
m) sviluppo economico e competitività					1
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale					
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche					
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali					
r) relazioni internazionali					

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

Individuazione del Perimetro di consolidamento

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

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

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

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

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

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. [...]

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

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

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
ABBANO SPA	Società partecipata	h	Si	Proporzionale
Consorzio Industriale Provinciale	Società partecipata	m	Si	Proporzionale
AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI SPA	Società controllata	i	Si	Integrale

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

Denominazione	Totale Attivo	% su CdB	Patrimonio Netto	% su CdB	Ricavi (A)	% su CdB
SASSARI	765.375.383,73	100,00 %	328.373.405,88	100,00%	172.080.937,07	100,00%

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
ABBANO SPA	Società partecipata	H	Proporzionale	4,63%	56.069.631,00	2.596.023,92
Consorzio Industriale Provinciale	Società partecipata	M	Proporzionale	20,00%	2.494.384,00	498.876,80
AZIENDA TRASPORTI PUBBLICI SPA	Società controllata	I	Integrale	72,13%	9.196.709,00	9.196.709,00

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

Principi di consolidamento

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

- Il valore contabile delle partecipazioni, in sede di consolidamento, è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate. La differenza è iscritta nel Fondo rischi da consolidamento;

- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione.
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2020 per le società ATP e Abbanoa, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, mentre per il Consozio Industriale Provinciale è stato utilizzato lo schema di bilancio predisposto dal Consorzio ma non ancora approvato.

2.2 Criteri di valutazione

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

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

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

Rivalutazioni e deroghe - Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione.

Applicazione di principi contabili uniformi - Si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Per tale motivo, prima di procedere alle elisioni tra le società partecipate e l'Ente, si è provveduto a depurare i bilanci delle società da consolidare delle operazioni intervenute tra loro e in particolare:

- Crediti di CIP e correlati Debiti di Abbanoa per € 5.822.887,35,
- Debiti di CIP e correlati Crediti di Abbanoa per € 846.298,66,
- Debiti di ATP e correlati Crediti di Abbanoa per € 1.045,76,
- Componenti positivi della gestione di CIP e correlati componenti negativi di Abbanoa per € 1.789.123,02,
- Proventi finanziari di CIP e correlati oneri finanziari di Abbanoa per € 2.993,40,
- Componenti negativi della gestione di CIP e correlati componenti positivi di Abbanoa per € 274.608,06,
- Oneri finanziari di CIP e correlati proventi finanziari di Abbanoa per € 189.822,18,
- Componenti negativi della gestione di ATP e correlati componenti positivi di Abbanoa per € 10.121,37.

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

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

Le rettifiche apportate per la predisposizione del bilancio consolidato del gruppo sono apprezzabili nelle tabelle allegate in coda a questa nota integrativa.

3.1 Stato patrimoniale

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

Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Costi di impianto e di ampliamento	59.576,00		14.894,00	44.682,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	237.885,72		3.566,69	234.319,03
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	92.378,54	5.765,62		98.144,16
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.186.699,23		135.456,71	1.051.242,52
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.626.229,89		95.366,93	3.530.862,96
9 Altre	15.682.459,41	1.191.997,27		16.874.456,72
Totale immobilizzazioni immateriali	20.885.228,79	948.478,60		21.833.707,39

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

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Beni demaniali	202.537.834,29		3.897.249,58	198.640.585,71
1.1 Terreni	46.814,00			46.814,00
1.2 Fabbricati	57.814.948,80		210.301,98	57.604.646,82
1.3 Infrastrutture	131.949.699,06		3.525.881,57	128.423.817,49
1.9 Altri beni demaniali	12.726.373,43		161.066,03	12.565.307,40
2 Altre immobilizzazioni materiali	173.512.079,25	4.373.271,12		177.885.350,41

2.1 Terreni	3.487.533,93		2.586,27	3.484.947,66
2.2 Fabbricati	139.899.598,10	2.528.893,03		142.428.491,13
2.3 Impianti e macchinari	12.872.606,77	1.280.875,21		14.153.481,98
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.839.150,26	90.897,05		2.930.047,31
2.5 Mezzi di trasporto	195.010,87	105.546,46		300.557,33
2.6 Macchine per ufficio e hardware	132.832,47	84.286,69		217.119,16
2.7 Mobili e arredi	451.343,08		72.024,33	379.318,75
2.8 Infrastrutture	4.883,70		200,70	4.683,00
2.99 Altri beni materiali	13.629.120,06	357.583,99		13.986.704,05
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	232.548.608,27	1.914.823,80		234.463.432,07
Totale immobilizzazioni materiali	608.598.522,81	2.390.845,34		610.989.368,15

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

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Partecipazioni in	230.181,24	10.716,71		240.897,95
a imprese controllate	199.999,76			199.999,76
b imprese partecipate	0,00			0,00
c altri soggetti	30.181,48	10.716,71		40.898,19
2 Crediti verso	246.436,96		55.618,60	190.818,36
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	246.436,96		55.618,60	190.818,36
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	476.618,20		44.901,89	431.716,31

I valori delle immobilizzazioni finanziarie si riferiscono alla partecipazione dell'Ente nella Someaans e alle partecipazioni evidenziate nel bilancio d'esercizio di CIP.

Rimanenze

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Rimanenze	1.135.040,06	10.307,34		1.145.347,40
Totale rimanenze	1.135.040,06	10.307,34		1.145.347,40

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso le società partecipate del gruppo, e in particolare:

- ATP € 529.465,00
- Abbanoa €19.817,60
- CIP € 596.064,80

Crediti

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Crediti di natura tributaria	17.073.311,60	564.158,30		17.637.469,90
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	17.073.311,60	180.870,69		17.254.182,29
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	383.287,61		383.287,61
2 Crediti per trasferimenti e contributi	6.838.064,76	8.103.975,56		14.942.040,32
a verso amministrazioni pubbliche	6.411.655,43	8.311.291,64		14.722.947,07
b imprese controllate	3.446,40	2.805,60		6.252,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d verso altri soggetti	422.962,93		210.121,68	212.841,25
3 verso clienti ed utenti	38.413.523,08	17.7130.813,72		40.144.336,80
4 Altri Crediti	18.242.236,52	2.532.810,68		20.775.047,20
a verso l'erario	2.401.650,42		1.648.431,52	753.218,90
b per attività svolta per c/terzi	133.251,86		133.251,86	0,00
c altri	15.707.334,24	4.314.494,05		20.021.829,29
Totale crediti	80.567.135,97	12.931.758,24		93.498.894,21

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	1.002.680,00		802.400,00	200.280,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.002.680,00		802.400,00	200.280,00

I valori al 31/12/2020 si riferiscono ai titoli posseduti da ATP.

Disponibilità liquide

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Conto di tesoreria	67.497.550,09	23.356.826,60		90.854.376,69
a Istituto tesoriere	67.497.550,09	23.356.826,60		90.854.376,69
b presso Banca d'Italia	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali	13.381.288,74		824.155,47	12.557.133,27
3 Denaro e valori in cassa	31.523,44		4.052,86	27.470,58
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	80.910.362,28	22.528.618,27		103.438.980,53

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

Ratei e risconti attivi

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Ratei attivi	101.018,60	116.718,06		217.736,66
2 Risconti attivi	847.601,66		322.171,41	525.430,25
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	948.620,26		205.453,35	743.166,91

Patrimonio netto e riserve

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Fondo di dotazione	-93.716.023,20	78.094.266,53		-15.621.756,67
Riserve	375.841.073,03		57.560.312,35	318.280.760,68
a da risultato economico di esercizi precedenti	793.599,06		936.154,55	-142.555,49
b da capitale	0,00		0,00	0,00
c da permessi di costruire	39.043.059,83		37.132.735,14	1.910.324,69
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	336.004.414,14		19.491.422,66	316.512.991,48
e altre riserve indisponibili	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.150.160,14	27.079.151,62		25.928.991,48
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.351.280,00	73.889,00		1.425.169,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	76.420,00		43.880,00	32.540,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.427.700,00		30.009,00	1.457.709,00

Il Patrimonio netto consolidato evidenzia una variazione complessiva di Euro 46.184.820,81 rispetto alle risultanze del precedente anno e registra un valore consolidato dei conti delle partecipate comprensivo delle elisioni dei valori di patrimonio netto delle partecipate operate a fronte della rettifica dei corrispondenti valori delle partecipazioni iscritte nell'attivo della capogruppo.

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	31.326,16	15.837,23		47.163,39
3 Altri	22.421.792,98	2.893.257,87		25.315.050,85
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	1.351.514,21		1.351.514,21
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	22.453.119,14	4.260.609,31		26.713.728,45

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. Nel fondo per imposte sono iscritte passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili e derivanti da effetti di consolidamento.

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.871.524,84		258.848,18	3.612.676,66
TOTALE T.F.R. (C)	3.871.524,84		258.848,18	3.612.676,66

Il fondo accantonato corrisponde al valore evidenziato nei bilanci delle società partecipate, in proporzione alla quota di possesso dell'Ente.

Debiti

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Debiti da finanziamento	37.146.176,95	2.568,02		37.148.744,98
a prestiti obbligazionari	12.573.012,36		1.908.165,60	10.664.846,76
b verso altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
c verso banche e tesoriere	3.350.830,68	2.691.753,27		6.042.583,95
d verso altri finanziatori	21.222.333,91		781.019,65	20.441.314,26
2 Debiti verso fornitori	26.773.042,61	5.291.437,21		32.064.479,82
3 Acconti	2.786.432,77		107.242,00	2.679.190,77
4 Debiti per trasferimenti e contributi	7.989.381,29	428.768,00		8.418.149,29
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	5.440.261,10		5.237.678,10	202.583,00
c imprese controllate	0,00	2.415,00		2.415,00
d imprese partecipate	43.483,84		5.040,00	38.443,84
e altri soggetti	2.505.636,35	5.669.071,10		8.174.707,45
5 Altri debiti	9.810.745,86		607.131,59	9.203.614,27
a tributari	5.813.647,69		1.520.457,70	4.293.189,99
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	892.010,93		217.869,82	674.141,15
c per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		0,00
d altri	3.105.087,24	1.131.195,94		4.236.283,18
TOTALE DEBITI (D)	84.505.778,48	5.008.400,65		89.514.179,13

I Debiti da finanziamento evidenziano un lievissimo scostamento rispetto all'esercizio precedente.

Ratei e risconti passivi

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Ratei passivi	9.841.981,40		9.754.288,06	87.693,34
Risconti passivi	392.638.036,69		7.683.440,36	384.954.596,33
1 Contributi agli investimenti	380.349.344,50	4.015.546,27		384.364.890,77
a da altre amministrazioni pubbliche	335.260.024,63		15.381.141,21	319.878.883,42
b da altri soggetti	45.089.319,87	19.396.687,48		64.486.007,35
2 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
3 Altri risconti passivi	12.288.692,19		11.698.986,63	589.705,56
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	402.480.018,09		17.437.728,42	385.042.289,67

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

3.2 Conto economico

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

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

Componenti positivi della gestione

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
1 Proventi da tributi	65.801.738,56		5.170.897,05	60.630.841,51
2 Proventi da fondi perequativi	9.314.216,24	245.829,50		9.560.045,74
3 Proventi da trasferimenti e contributi	66.018.564,24	22.691.836,93		88.710.401,17
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	35.223.279,00		806.666,57	34.516.612,43
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00			0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00			0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	64.138,91		11.192,36	52.946,55
8 Altri ricavi e proventi diversi	13.423.530,64		3.801.023,07	9.622.507,57
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	189.845.467,59	12.484.568,59		202.330.036,18

Si evidenzia la variazione di Euro 12.484.568,59 rispetto alle risultanze consolidate del 2019, registrate soprattutto dalla gestione dell'Ente.

Componenti negativi della gestione

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.497.420,23	320.922,79		6.818.343,02
10 Prestazioni di servizi	67.781.620,09		2.343.306,67	65.438.313,42
11 Utilizzo beni di terzi	2.787.197,53		982.687,08	1.804.510,45
12 Trasferimenti e contributi	21.992.508,61	4.756.817,68		26.749.326,29
13 Personale	40.585.654,08	122.670,01		40.708.324,09
14 Ammortamenti e svalutazioni	39.403.948,27		1.403.737,37	38.000.210,89

15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	36.064,55		44.655,11	-8.590,56
16 Accantonamenti per rischi	3.077.738,94		377.285,82	2.700.453,12
17 Altri accantonamenti	279.350,00	636.556,00		915.906,00
18 Oneri diversi di gestione	5.092.881,18		20.165,62	5.072.691,61
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	187.534.383,48	665.104,85		188.199.488,33

Anche i componenti negativi della gestione registrano una variazione rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di Euro 655.104,85.

Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Proventi finanziari				
a da società controllate	32.647,40		29.841,80	2.805,60
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	0,00			0,00
Altri proventi finanziari	580.114,79		127.230,15	452.884,64
Totale proventi finanziari	612.762,19		157.071,95	455.690,24
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	729.771,74	324.841,57		1.054.613,31
b Altri oneri finanziari	132.103,68		130.727,95	1.375,73
Totale oneri finanziari	861.875,42	194.113,62		1.055.989,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-249.113,23		351.186,57	-600.298,80

I principali proventi di natura finanziaria sono riferibili:

- all'Ente per € 235.882,02,
- alle società partecipate per € 219.808,22 (ATP € 13.106,00, ABBANOA € 199.932,10 e CIP € 6.770,12).

Mentre gli oneri finanziari sono così riferibili:

- all'Ente per € 921.365,06 (soprattutto relativi agli interessi passivi pagati per il rimborso del debito contratto negli esercizi precedenti),
- alle società partecipate per € 134.623,98 (ATP € 128,00, ABBANOA € 130.230,82 e CIP € 4265,16).

Proventi ed oneri straordinari

Il risultato consolidato della gestione straordinaria registra un incremento rispetto alle risultanze dell'esercizio precedente di euro 13.283.210,60, in gran parte riconducibile alle risultanze dell' Ente per Euro 12.770.385,20.

Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2020 chiude con un utile di Euro 25.928.406,99 e registra una variazione rispetto all'esercizio precedente di euro 27.078.567,03 per effetto soprattutto delle risultanze di gestione della capogruppo, nonché del consolidamento dei conti delle partecipate, che contribuiscono complessivamente al risultato d'esercizio per euro 392.574,41.

4. ELISIONI

Il valore contabile delle partecipazioni, in sede di consolidamento, è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate. La differenza è iscritta nel Fondo rischi da consolidamento. Le rettifiche apportate sono sintetizzate nella tabella che segue:

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni in imprese controllate	-3.695.012,17 ATP
Partecipazioni in altri soggetti	-18.966.023,99 ABBANOA E CIP
	-22.661.036,16

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	278.045,16 ATP e CIP
Svalutazioni	-492.050,29 ABBANOA
	-214.005,13

Totale	-22.875.041,29
---------------	-----------------------

Patrimonio netto

Fondo di dotazione	-16.546.925,11
Riserve	-7.679.630,38
	-24.226.555,49

Fondo per rischi e oneri

Fondo rischi da consolidamento	-1.351.514,20
--------------------------------	---------------

Le operazioni di elisione di crediti e debiti e costi e ricavi sono espone nelle tabelle riportate nelle pagine successive.

CREDITI COMUNE DI SASSARI NEI CONFRONTI DI ABBANOIA						
CAUSALE	IMPORTO	ELISIONE DA CONSOLIDAMENTO (4,63%)	CODICE CLASSIF. PATRIMON.	DESCRIZ. CLASSIF. PATRIMON.	CODICE CLASSIF. PATRIMON.	DESCRIZ. CLASSIF. PATRIM.
Transazione del 2005 stipulata con SIINOS	615.339,14	28.490,20	A C II 4 c	Altri Crediti		
Utili 2002	521.383,14	24.140,04	A C II 4 c	Altri Crediti		
Utili 2004	1.800.950,00	83.383,99	A C II 4 c	Altri Crediti		
Crediti Polisportiva Torres e Slia SpA	12.084,64	559,52	A C II 4 c	Altri Crediti		
Rate di mutuo (per lavori servizio idrico) 2016	227.197,38	10.519,24	A C II 4 c	Altri Crediti		
Rate di mutuo (per lavori servizio idrico) 2017	135.892,98	6.291,84	A C II 4 c	Altri Crediti		
Rate di mutuo (per lavori servizio idrico) 2018	135.892,98	6.291,84	A C II 4 c	Altri Crediti		
Rate di mutuo (per lavori servizio idrico) 2019	135.892,98	6.291,84	A C II 4 c	Altri Crediti		
Rate di mutuo (per lavori servizio idrico) 2020	126.970,34	5.878,73	A C II 4 c	Altri Crediti		
Rate di mutuo (per lavori servizio idrico) ante 2016	3.600.839,38	166.718,86	A C II 4 c	Altri Crediti		
Oneri manomissione suolo pubblico a tutto il 2020	191.497,00	8.866,31	A C II 4 c	Altri Crediti		
	7.503.939,96	347.432,42			P D 5 d	Altri debiti
IMU 2012	4.745,00	219,69	A C II 1 b	Altri crediti da tributi		
Imposta pubblicità 2020	423,00	19,58	A C II 1 b	Altri crediti da tributi		
Registrazione ordinanza n. 1726/2016 Tribunale Sassari	117,50	5,44	A C II 1 b	Altri crediti da tributi		
	5.285,50	244,72			P D 5 a	Debiti tributari
Transazione del 2005 stipulata con SIINOS	294.796,13	13.649,06	A C II 3	Crediti verso clienti		
Recupero messa in sicurezza Via Luna e Sole	21.139,76	978,77	A C II 3	Crediti verso clienti		
Oneri manomissione suolo pubblico a tutto il 2020	858.579,00	39.752,21	A C II 3	Crediti verso clienti		
	1.174.514,89	54.380,04			P D 2	Debiti verso fornitori
DEBITI COMUNE DI SASSARI NEI CONFRONTI DI ABBANOIA						
debito per consumi servizio idrico a tutto il 2020	7.851.959,35	363.545,72	P D 2	Debiti verso fornitori	A C II 3	Crediti verso clienti
	7.851.959,35	363.545,72				

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE DEL COMUNE DI SASSARI NEI CONFRONTI DI ABBANOIA						
CAUSALE	IMPORTO	ELISIONE DA CONSOLIDAMENTO (4,63%)	CODICE CLASSIF. C.ECONOM.	DESCRIZ. CLASSIF. C.ECONOM.	CODICE CLASSIF. C.ECONOM.	DESCRIZ. CLASSIF. C.ECONOM.
TARI 2020	10.974,00	508,10	A 1	Proventi da tributi		
IMU 2020	19.234,00	890,53	A 1	Proventi da tributi		
	30.208,00	1.398,63			B 18	Oneri diversi di gestione
Diritti manomissione suolo pubblico 2020	154.422,00	7.149,74	A8	Altri ricavi e proventi		
Rate di mutuo (per lavori servizio idrico) 2020	126.970,34	5.878,73	A 8	Altri ricavi e proventi		
	281.392,34	13.028,47			B 18	Oneri diversi di gestione
Diritti manomissione suolo pubblico 2020	57.395,00	2.657,39	A4c	Proventi prestaz.serv.	B10	Prestazioni di servizi
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE DEL COMUNE DI SASSARI NEI CONFRONTI DI ABBANOIA						
consumi servizio idrico 2020	688.643,02	31.884,17	B 10	Prestazioni di servizi	A 4 c	Ricavi e proventi da prestazioni di servizi

CREDITI COMUNE DI SASSARI NEI CONFRONTI DI ATP							
CAUSALE	IMPORTO	ELISIONE DA CONSOLIDAMENTO (100%)	CODICE CLASSIF. PATRIMON.	DESCRIZ. CLASSIF. PATRIMON.		CODICE CLASSIF. PATRIMON.	DESCRIZ. CLASSIF. PATRIM.
incassi servizio rimozione – Novembre e Dicembre 2020	37.252,00	37.252,00	A C II 3	Crediti verso clienti		P D 2	Debiti verso fornitori
DEBITI COMUNE DI SASSARI NEI CONFRONTI DI ATP							
crediti commerciali	72.627,98	72.627,98	P D 2	Debiti verso fornitori			
corrispettivi fatturati	4.003,00	4.003,00	P D 2	Debiti verso fornitori			
	76.630,98	76.630,98				A C II 3	Crediti verso clienti

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE DEL COMUNE DI SASSARI NEI CONFRONTI DI ATP						
CAUSALE	IMPORTO	ELISIONE DA CONSOLIDAMENTO (100%)	CODICE CLASSIF. C.ECONOM.	DESCRIZ. CLASSIF. C.ECONOM.	CODICE CLASSIF. C.ECONOM.	DESCRIZ. CLASSIF. C.ECONOM.
Oneri di manomissione suolo	1.650,00	1.650,00	A 4 c	Ricavi da prestazioni di servizi		
Oneri amministrativi per contratti - servizi	1.333,97	1.333,97	A 4 c	Ricavi da prestazioni di servizi		
	2.983,97	2.983,97			B 10	Costi per servizi
Oneri amministrativi per contratti - servizi	1.818,26	1.818,26	A 8	Altri ricavi	B 10	Costi per servizi
Imposte comunali 2020 IMU	12.473,22	12.473,22	A 1	Proventi da tributi		
Imposte comunali 2020 TARI	21.685,95	21.685,95	A 1	Proventi da tributi		
Imposte comunali 2020 TOSAP	2.947,00	2.947,00	A 1	Proventi da tributi		
	37.106,17	37.106,17			B 18	Oneri diversi di gestione

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE DEL COMUNE DI SASSARI NEI CONFRONTI DI ATP						
Oneri su manutenzione mezzi	1.655,94	1.655,94	B 10	Prestazioni di servizi	A 8	Altri ricavi
Manutenzione mezzi	101.889,70	101.889,70	B 10	Prestazioni di servizi		
Altri servizi di trasporto	213.503,09	213.503,09	B 10	Prestazioni di servizi		
Scuolabus	310.400,48	310.400,48	B 10	Prestazioni di servizi		
	625.793,27	625.793,27			A 4 a	Ricavi vendita di servizi

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE DEL COMUNE DI SASSARI NEI CONFRONTI DI CIP							
CAUSALE	IMPORTO	ELISIONE DA CONSOLIDAMENTO (20%)	CODICE CLASSIF. C.ECONOM.	DESCRIZ. CLASSIF. C.ECONOM.		CODICE CLASSIF. C.ECONOM.	DESCRIZ. CLASSIF. C.ECONOM.
Imposte comunali 2020 TARI	11.843,00	2.368,60	A 1	Proventi da tributi		B 18	Oneri diversi di gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

1.00000000372529

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO															
		Comune di Sassari	A.T.P.	ATP – RETTIFICHE	A.T.P. RETTIFICATO	100,00%	Abbanoa S.p.A.	Abbanoa S.p.A. - RETTIFICHE	Abbanoa S.p.A. - RETTIFICATO	4,63%	CIP	CIP – RETTIFICHE	CIP – RETTIFICATO	20,00%	AGGREGATO
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO															
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	,00	1.188.823,00		1.188.823,00	1.188.823,00				,00				,00	1.188.823,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	,00	1.188.823,00	,00	1.188.823,00	1.188.823,00			,00	,00			,00	,00	1.188.823,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI														
	Immobilizzazioni immateriali														
	1 Costi di impianto e di ampliamento	,00	44.682,00		44.682,00	44.682,00				,00				,00	44.682,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	211.481,23			,00	,00				,00	114.189,00		114.189,00	22.837,80	234.319,03
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	42.615,96	55.126,00		55.126,00	55.126,00				,00	2.011,00		2.011,00	402,20	98.144,16
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	,00			,00	,00	22.705.022,00		22.705.022,00	1.051.242,52			,00	,00	1.051.242,52
	5 Avviamento	,00			,00	,00			,00	,00			,00	,00	,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	,00			,00	,00	75.719.809,00		75.719.809,00	3.505.827,16		125.179,00	125.179,00	25.035,80	3.530.862,96
9 Altre	6.697.630,19			,00	,00	219.801.869,00		219.801.869,00	10.176.826,53			,00	,00	16.874.456,72	
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.951.727,38	99.808,00	,00	99.808,00	99.808,00	318.226.700,00	,00	318.226.700,00	14.733.896,21	241.379,00	,00	241.379,00	48.275,80	21.833.707,39
	Immobilizzazioni materiali (3)														
II 1	Beni demaniali	197.469.072,31			,00	,00			,00					1.171.513,40	198.640.585,71
1.1	Terreni	46.814,00			,00	,00			,00					,00	46.814,00
1.2	Fabbricati	56.433.133,42			,00	,00			,00	5.857.567,00		5.857.567,00		1.171.513,40	57.604.646,82
1.3	Infrastrutture	128.423.817,49			,00	,00			,00				,00	,00	128.423.817,49
1.9	Altri beni demaniali	12.565.307,40			,00	,00			,00				,00	,00	12.565.307,40
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	162.503.156,60			,00	2.668.674,00	53.238.535,00	,00	53.238.535,00	2.464.944,17	51.242.878,00	,00	51.242.878,00	10.248.575,60	177.885.350,37
2.1	Terreni	3.406.393,74			,00	,00	1.696.629,00		1.696.629,00	78.553,92			,00	,00	3.484.947,66
a	di cui in leasing finanziario	,00			,00	,00			,00				,00	,00	,00
2.2	Fabbricati	140.319.535,42	1.968.857,00		1.968.857,00	1.968.857,00	3.025.890,00		3.025.890,00	140.098,71			,00	,00	142.428.491,13
a	di cui in leasing finanziario	,00			,00	,00			,00				,00	,00	,00
2.3	Impianti e macchinari	2.887.308,30	27.443,00		27.443,00	27.443,00	30.715.937,00		30.715.937,00	1.422.147,88	49.082.914,00		49.082.914,00	9.816.582,80	14.153.481,98
a	di cui in leasing finanziario	,00			,00	,00			,00				,00	,00	,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.405.873,91	386.540,00		386.540,00	386.540,00	15.289.067,00		15.289.067,00	707.883,80	2.148.748,00		2.148.748,00	429.749,60	2.930.047,31
2.5	Mezzi di trasporto	300.557,33			,00	,00			,00	,00			,00	,00	300.557,33
2.6	Macchine per ufficio e hardware	217.119,16			,00	,00			,00	,00			,00	,00	217.119,16
2.7	Mobili e arredi	379.318,75			,00	,00			,00	,00			,00	,00	379.318,75
2.8	Infrastrutture	4.683,00			,00	,00			,00	,00			,00	,00	4.683,00
2.99	Altri beni materiali	13.582.366,99	285.834,00		285.834,00	285.834,00	2.511.012,00		2.511.012,00	116.259,86	11.216,00		11.216,00	2.243,20	13.986.704,05
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	232.720.062,07	,00		,00	,00			,00	8.716.850,00			8.716.850,00	1.743.370,00	234.463.432,07
	Totale immobilizzazioni materiali	592.692.290,98	2.668.674,00	,00	2.668.674,00	2.668.674,00	53.238.535,00	,00	53.238.535,00	2.464.944,17	65.817.295,00	,00	65.817.295,00	13.163.459,00	610.989.368,15
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)														
1	Partecipazioni in	22.701.564,45			,00	,00			,00	,00	1.001.849,00	,00	1.001.849,00	200.369,80	22.901.934,25
a	imprese controllate	3.695.012,17			,00	,00			,00	,00	1.000.000,00		1.000.000,00	200.000,00	3.895.012,17
b	imprese partecipate	,00			,00	,00			,00				,00	,00	,00
c	altri soggetti	19.006.552,28			,00	,00			,00	1.849,00			1.849,00	369,80	19.006.922,08
2	Crediti verso	70.287,96			,00	,00			,00	,00			,00	120.530,40	190.818,36
a	altre amministrazioni pubbliche	,00			,00	,00			,00	,00			,00	,00	,00
b	imprese controllate	,00			,00	,00			,00	,00			,00	,00	,00
c	imprese partecipate	,00			,00	,00			,00	,00			,00	,00	,00
d	altri soggetti	70.287,96			,00	,00			,00	602.652,00			602.652,00	120.530,40	190.818,36
3	Altri titoli	,00			,00	,00			,00	,00			,00	,00	,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	22.771.852,41			,00	,00			,00	,00	1.604.501,00	,00	1.604.501,00	320.900,20	23.092.752,61
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	622.415.870,77	2.768.482,00	,00	2.768.482,00	2.768.482,00	371.465.235,00	,00	371.465.235,00	17.198.840,38	67.663.175,00	,00	67.663.175,00	13.532.635,00	655.915.828,15

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		Comune di Sassari	A.T.P.	ATP – RETTIFICHE	A.T.P. RETTIFICATO	100,00%				4,63%				20,00%	AGGREGATO	ELISIONE PARTITE SUFRAGRUPPO	NOTE	CONSOLIDATO
		Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)																		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE																	
	<u>Rimanenze</u>	,00	529.465,00		529.465,00	529.465,00	428.026,00		428.026,00	19.817,60	2.980.324,00		2.980.324,00	596.064,80	1.145.347,40			1.145.347,40
Totale rimanenze		,00	529.465,00	,00	529.465,00	529.465,00	428.026,00	,00	428.026,00	19.817,60	2.980.324,00	,00	2.980.324,00	596.064,80	1.145.347,40	,00		1.145.347,40
II	<u>Crediti (2)</u>																	
	1 Crediti di natura tributaria	17.637.714,61	,00		,00	,00			,00	,00			,00	,00	17.637.714,61	-244,71		17.637.469,90
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		,00			,00	,00			,00	,00			,00	,00	,00			,00
b Altri crediti da tributi		17.254.427,00			,00	,00			,00	,00			,00	,00	17.254.427,00	-244,71	altri cred abbanoa	17.254.182,29
c Crediti da Fondi perequativi		383.287,61			,00	,00			,00	,00			,00	,00	383.287,61			383.287,61
2 Crediti per trasferimenti e contributi		14.935.788,32	,00	,00	,00	,00		,00	,00	,00	31.260,00	,00	31.260,00	6.252,00	14.942.040,32	,00		14.942.040,32
a verso amministrazioni pubbliche		14.722.947,07			,00	,00			,00	,00			,00	,00	14.722.947,07			14.722.947,07
b imprese controllate		,00			,00	,00			,00	,00	31.260,00		31.260,00	6.252,00	6.252,00			6.252,00
c imprese partecipate		,00			,00	,00			,00	,00			,00	,00	,00			,00
d verso altri soggetti		212.841,25	,00		,00	,00			,00	,00			,00	,00	212.841,25			212.841,25
3 Verso clienti ed utenti		8.260.270,01	1.635.630,00		1.635.630,00	1.635.630,00	637.732.286,00	-847.344,42	636.884.941,58	29.487.772,80	12.285.251,00	-5.822.887,35	6.462.363,65	1.292.472,73	40.676.145,54	-531.808,74	Crediti Abbanoa + ATP	40.144.336,80
4 Altri Crediti		9.075.732,94	8.589.075,00	,00	8.589.075,00	8.589.075,00	73.359.368,00	,00	73.359.368,00	3.396.538,74	305.669,00		305.669,00	61.133,80	21.122.480,48	-347.433,28		20.775.047,20
a verso l'erario		,00	93.626,00		93.626,00	93.626,00	13.198.607,00		13.198.607,00	611.095,50	242.487,00		242.487,00	48.497,40	753.218,90			753.218,90
b per attività svolta per c/terzi		,00			,00	,00			,00	,00			,00	,00	,00			,00
c altri		9.075.732,94	8.495.449,00		8.495.449,00	8.495.449,00	60.160.761,00		60.160.761,00	2.785.443,23	63.182,00		63.182,00	12.636,40	20.369.261,57	-347.433,28	abbanoa + arrotondamenti	20.021.828,29
Totale crediti		49.909.505,88	10.224.705,00	,00	10.224.705,00	10.224.705,00	711.091.654,00	-847.344,42	710.244.309,58	32.884.311,53	12.622.180,00	-5.822.887,35	6.799.292,65	1.359.858,53	94.378.380,94	-879.486,73		93.498.894,21
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>																	
	1 Partecipazioni	,00			,00	,00				,00				,00	,00			,00
2 Altri titoli		,00	200.280,00		200.280,00	200.280,00				,00				,00	200.280,00			200.280,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		,00	200.280,00		200.280,00	200.280,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	200.280,00	,00		200.280,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>																	
	1 Conto di tesoreria	90.854.376,69			,00	,00			,00	,00				,00	90.854.376,69	,00		90.854.376,69
a Istituto tesoriere		90.854.376,69			,00	,00			,00	,00				,00	90.854.376,69			90.854.376,69
b presso Banca d'Italia		,00			,00	,00			,00	,00				,00	,00			,00
2 Altri depositi bancari e postali		1.620.084,87	3.963.890,00		3.963.890,00	3.963.890,00	127.126.285,00		127.126.285,00	5.885.947,00	5.436.057,00		5.436.057,00	1.087.211,40	12.557.133,27			12.557.133,27
3 Denaro e valori in cassa		,00	27.218,00		27.218,00	27.218,00	5.317,00		5.317,00	246,18	32,00		32,00	6,40	27.470,58			27.470,58
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		,00			,00	,00				,00			,00	,00	,00			,00
Totale disponibilità liquide		92.474.461,56	3.991.108,00	,00	3.991.108,00	3.991.108,00	127.131.602,00	,00	127.131.603,00	5.886.193,17	5.436.089,00	,00	5.436.089,00	1.087.217,80	103.438.980,53	,00		103.438.980,53
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		142.383.967,44	14.945.558,00	,00	14.945.558,00	14.945.558,00	838.651.282,00	-847.344,42	837.803.937,58	38.790.322,31	21.038.593,00	-5.822.887,35	15.215.705,65	3.043.141,13	199.162.988,88	-879.486,73		198.283.502,15
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>																	
	1 Ratei attivi	216.039,66	1.697,00		1.697,00	1.697,00				,00				,00	217.736,66			217.736,66
2 Risconti attivi		359.505,86	115.143,00		115.143,00	115.143,00	684.004,00		684.004,00	31.669,39	95.560,00		95.560,00	19.112,00	525.430,25			525.430,25
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		575.545,52	116.840,00	,00	116.840,00	116.840,00	684.004,00	,00	684.004,00	31.669,39	95.560,00	,00	95.560,00	19.112,00	743.166,91	,00		743.166,91
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		765.375.383,73	19.019.703,00	,00	19.019.703,00	19.019.703,00	1.210.800.521,00	-847.344,42	1.209.953.176,58	56.020.832,08	88.797.328,00	-5.822.887,35	82.974.440,65	16.594.888,13	857.010.806,94	-23.540.523,03		833.470.283,91

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

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

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

Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

				100,00%				4,63%				20,00%					
				Comune di Sassari	A.T.P.	A.T.P. - RETTIFICHE	A.T.P. RETTIFICATO	%	Abbanoe S.p.A. - RETTIFICHE	Abbanoe S.p.A. - RETTIFICATO	Abbanoe S.p.A.	%	CIP - RETTIFICHE	CIP - RETTIFICHE	CIP	%	AGGREGATO
				Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020
CONTO ECONOMICO				Comune di Sassari	A.T.P.	A.T.P. - RETTIFICHE	A.T.P. RETTIFICATO	%	Abbanoe S.p.A. - RETTIFICHE	Abbanoe S.p.A. - RETTIFICATO	Abbanoe S.p.A.	%	CIP - RETTIFICHE	CIP - RETTIFICHE	CIP	%	AGGREGATO
CONTO ECONOMICO				Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																	
1	Proventi da tributi	60.671.714,91						,00	,00		,00	,00			,00	,00	60.671.714,91
2	Proventi da fondi perequativi	9.560.045,74						,00	,00		,00	,00			,00	,00	9.560.045,74
3	Proventi da trasferimenti e contributi	88.477.019,79						,00	375.870,00	,00	375.870,00	17.402,78	1.079.893,00		1.079.893,00	215.978,60	88.710.401,17
a	Proventi da trasferimenti correnti	83.396.013,86						,00	375.870,00		375.870,00	17.402,78	1.079.893,00		1.079.893,00	215.978,60	83.629.395,24
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.568.271,57						,00				,00				,00	3.568.271,57
c	Contributi agli investimenti	1.512.734,36						,00				,00				,00	1.512.734,36
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.279.529,39	14.281.542,00		14.281.542,00		14.281.542,00	14.281.542,00	264.727.089,00	-284.729,43	264.442.359,57	12.243.681,25	9.848.422,00	-1.789.123,02	8.059.298,98	1.611.859,80	34.416.612,43
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.773.969,40						,00				,00				,00	1.773.969,40
b	Ricavi della vendita di beni	26.720,20						,00				,00	838.021,00		838.021,00	167.604,20	194.324,40
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.478.839,79	14.281.542,00		14.281.542,00		14.281.542,00	14.281.542,00	264.727.089,00	-284.729,43	264.442.359,57	12.243.681,25	9.010.401,00	-1.789.123,02	7.221.277,98	1.444.255,60	32.448.318,63
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	,00						,00				,00				,00	,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	,00						,00				,00				,00	,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00						,00	1.143.554,00		1.143.554,00	52.946,55				,00	52.946,55
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.092.627,24	2.546.383,00		2.546.383,00		2.546.383,00	2.546.383,00		,00		,00				,00	9.639.010,24
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)				172.080.937,07	16.827.925,00		16.827.925,00	16.827.925,00	266.246.513,00	-284.729,43	265.961.783,57	12.314.030,58	10.928.315,00	-1.789.123,02	9.139.191,98	1.827.838,40	203.050.731,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.344.158,96	2.442.378,00		2.442.378,00		2.442.378,00	2.442.378,00	16.817.047,00		16.817.047,00	778.629,28	1.540.492,00	-274.608,06	1.265.883,94	253.176,79	6.818.343,02
10	Prestazioni di servizi	57.215.330,47	1.902.839,00	-10.121,37	1.892.717,63		1.892.717,63	1.892.717,63	126.159.035,00	-1.789.123,02	124.369.911,98	5.758.326,92	6.193.657,00		6.193.657,00	1.238.731,40	66.105.106,42
11	Utilizzo beni di terzi	271.811,42	1.227.183,00		1.227.183,00		1.227.183,00	1.227.183,00	6.327.992,00		6.327.992,00	292.986,03			62.650,00	12.530,00	1.804.510,45
12	Trasferimenti e contributi	26.749.326,29						,00				,00				,00	26.749.326,29
a	Trasferimenti correnti	26.640.378,26						,00				,00				,00	26.640.378,26
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	,00						,00				,00				,00	,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	108.948,03						,00				,00				,00	108.948,03
13	Personale	28.416.714,37	9.196.709,00		9.196.709,00		9.196.709,00	9.196.709,00	56.069.631,00		56.069.631,00	2.596.023,92	2.494.384,00		2.494.384,00	498.876,80	40.708.324,09
14	Ammortamenti e svalutazioni	33.815.265,92	533.885,00		533.885,00		533.885,00	533.885,00	72.275.550,00		72.275.550,00	3.346.357,97	1.523.510,00		1.523.510,00	304.702,00	38.000.210,89
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	365.668,56	31.907,00		31.907,00		31.907,00	31.907,00	17.095.960,00		17.095.960,00	791.542,95	36.447,00		36.447,00	7.289,40	1.196.407,91
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.378.698,57	501.978,00		501.978,00		501.978,00	501.978,00	4.212.677,00		4.212.677,00	195.046,95	1.435.001,00		1.435.001,00	287.000,20	13.362.723,72
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	,00						,00				,00				,00	,00
d	Svalutazione dei crediti	21.070.898,79						,00	50.966.913,00		50.966.913,00	2.359.768,07	52.062,00		52.062,00	10.412,40	23.441.079,26
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	,00	-1.765,00		-1.765,00		-1.765,00	-1.765,00	-150.768,00		-150.768,00	-6.980,56	775,00		775,00	155,00	-8.590,56
16	Accantonamenti per rischi	1.531.729,89	881.040,00		881.040,00		881.040,00	881.040,00	5.889.383,00		5.889.383,00	272.678,43	75.024,00		75.024,00	15.004,80	2.700.453,12
17	Altri accantonamenti	315.000,00	408.306,00		408.306,00		408.306,00	408.306,00	2.000.000,00		2.000.000,00	92.600,00	500.000,00		500.000,00	100.000,00	915.906,00
Oneri diversi di gestione																	
18		4.888.073,43	188.085,00		188.085,00		188.085,00	188.085,00	1,00		1,00	,05	252.175,00		252.175,00	50.435,00	5.126.593,48
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)				156.547.410,75	16.778.660,00	-10.121,37	16.768.538,63	16.768.538,63	285.387.871,00	-1.789.123,02	283.598.747,98	13.130.622,03	12.642.667,00	-274.608,06	12.368.058,94	2.473.611,79	188.920.183,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				15.533.526,32	49.265,00	10.121,37	59.386,37	59.386,37	-19.141.358,00	1.504.393,59	-17.636.964,41	-816.591,45	-1.714.352,00	-1.514.514,96	-3.228.866,96	-645.773,39	14.130.547,85
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																	
Proventi finanziari																	
19	Proventi da partecipazioni	,00						,00				,00	14.028,00		14.028,00	2.805,60	2.805,60
a	da società controllate	,00						,00				,00	14.028,00		14.028,00	2.805,60	2.805,60
b	da società partecipate	,00						,00				,00				,00	,00
c	da altri soggetti	,00						,00				,00				,00	,00
20	Altri proventi finanziari	235.882,02	13.106,00		13.106,00		13.106,00	13.106,00	4.508.010,00	-189.822,18	4.318.187,82	199.932,10	22.816,00	-2.993,40	19.822,60	3.964,52	452.884,64
Totale proventi finanziari				235.882,02	13.106,00		13.106,00	13.106,00	4.508.010,00	-189.822,18	4.318.187,82	199.932,10	36.844,00	-2.993,40	33.850,60	6.770,12	455.690,24
Oneri finanziari																	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	921.365,06	128,00		128,00		128,00	128,00	2.815.754,00	-2.993,40	2.812.760,60	130.230,82	211.148,00	-189.822,18	21.325,82	4.265,16	1.055.989,04
a	Interessi passivi	921.365,06						,00	2.795.271,00		2.795.271,00	129.421,05	19.136,00		19.136,00	3.827,20	1.054.613,31
b	Altri oneri finanziari	,00	128,00		128,00		128,00	128,00	20.483,00	-2.993,40	17.489,60	809,77	192.012,00	-189.822,18	2.189,82	437,96	1.375,73
Totale oneri finanziari				921.365,06	128,00		128,00	128,00	2.815.754,00	-2.993,40	2.812.760,60	130.230,82	211.148,00	-189.822,18	21.325,82	4.265,16	1.055.989,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)				-685.483,04	12.978,00		12.978,00	12.978,00	1.692.256,00	-186.828,78	1.505.427,22	69.701,28	-174.304,00	186.828,78	12.524,78	2.504,96	-600.298,80

ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO	NOTE	CONSOLIDATO
Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020
-40.873,40	Imposte comunali	60.630.841,51
,00		9.560.045,74
		88.710.401,17
		83.629.395,24
		3.568.271,57
		1.512.734,36
,00		34.416.612,43
	manut. Mezzi + serv. Rimozione + scuolabus ATP	1.148.176,13
-625.793,27		194.324,40
	manomissione suolo e consumi idrici ABBANOA + oneri ATP	32.410.793,10
-37.525,53		,00
		,00
		52.946,55
	rata mutuo + manomissione suolo ABBANOA + oneri e manutenzione mezzi ATP	9.622.507,57
-16.502,67		202.330.036,18
-720.694,87		
	manut. Mezzi + serv. Rimozione + scuolabus ATP	6.818.343,02
-666.793,00		65.438.313,42
		1.804.510,45
,00		26.749.326,29
		26.640.378,26
		,00
		108.948,03
		40.708.324,09
,00		38.000.210,89
		1.196.407,91
		13.362.723,72
		,00
		23.441.079,26
		-8.590,56
		2.700.453,12
		915.906,00
-53.901,87	Imposte comunali + manomissione suolo + rata mutuo ABBANOA	5.072.691,61
-720.694,87		188.199.488,33
,00		14.130.547,85
		2.805,60
,00		2.805,60
		,00
		,00
		452.884,64
,00		455.690,24
,00		1.055.989,04
		1.054.613,31
		1.375,73
,00		1.055.989,04
,00		-600.298,80

CONTO ECONOMICO

28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.540,00
----	--	-----------

Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
1.1	Analisi dei principali dati economici	5
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	7
1.3	Altre informazioni	8
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	9
2.1	Criteri di formazione	9
2.2	Criteri di valutazione	15
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	17
3.1	Stato patrimoniale	17
3.2	Conto economico	22
4	ELISIONI	25