

**UNIONE
COMUNI
LOGUDORO**



Nota integrativa al Bilancio Consolidato esercizio 2018

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018]
UNIONE DEL LOGUDORO

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 2018 (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 UNIONE DEL LOGUDORO è il metodo integrale con la società LOGUDORO SERVIZI SRL.

Criteri di valutazione

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

Attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2 dell' Allegato 4/4 , D.lgs.118/2011, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (Perimetro di consolidamento).

Di seguito si descrivono i passaggi che hanno portato alla definizione dei due distinti elenchi.

1) 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.

Con deliberazione di Giunta dell'Unione n.36 del 24.12.2018 è stato approvato l'elenco dei Componenti del **Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione del Logudoro** riportato nel seguente prospetto:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ORGANISMI STRUMENTALI		
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
SOCIETA' CONTROLLATE		
SOCIETA' PARTECIPATE	*SOC. LOGUDORO SERVIZI SRL	100%

Area di Consolidamento

Con la medesima deliberazione 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	LOGUDORO SERVIZI SRL	100%	a) <i>società totalmente partecipate dalla capogruppo;</i> b) <i>società in house</i>

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 "UNIONE DEL LOGUDORO ", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- LOGUDORO SERVIZI 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.

Comunicazioni ai componenti del gruppo

Prima dell'avvio dell'obbligo di redazione del bilancio consolidato l'amministrazione pubblica capogruppo comunica agli enti, alle aziende e alle società comprese nel perimetro di consolidamento che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato del prossimo esercizio e impartisce le direttive, modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato.

L'ente ha provveduto agli adempimenti sopra indicati con note mail e successivi solleciti.

La documentazione è stata acquisita in data 01/10/2019. La LOGUDORO SERVIZI SRL ha approvato il proprio bilancio chiuso il 31.12.2018 in data 24/09/2019

Elaborazione del bilancio consolidato

L'attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare presuppone la trasmissione alla capogruppo di tutta documentazione necessaria alla redazione del bilancio consolidato costituita da:

- il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo comprensivo del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale e della Nota Integrativa;
- ogni altra informazione richiesta dalla capogruppo utile al consolidamento.

Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti 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).

Il procedimento prosegue con l'analisi della documentazione contabile dell'Ente e della Logudoro Servizi 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	13.586,04
Immobilizzazioni materiali	879.757,98
Immobilizzazioni finanziarie	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	903.344,02
Rimanenze	
Crediti	1.167.012,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
Disponibilità liquide	859.641,49
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.026.654,13
Ratei e risconti	
TOTALE DELL'ATTIVO	2.929.998,15

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2018
Patrimonio Netto	468.800,06
Fondi per rischi e oneri	29.598,86
TFR	
Debiti da finanziamento	
Debiti verso fornitori	598.112,98
Debiti per trasferimenti e contributi	48.170,39
Altri debiti	128.690,31
TOTALE DEBITI	199.734,03
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.585.581,83
TOTALE DEL PASSIVO	2.929.998,15

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

- Denominazione sociale: LOGUDORO SERVIZI SRL.
- Sede: Via De Gasperi,98 - Ozieri (SS)
- Attività svolta: Gestione di Servizi associati per i comuni dell'Unione : Trasporto scolastico e Raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani e Servizio Spazzamento.
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100%.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2018 <small>* si evidenzia che i dati sono arrotondati all'unità di euro come da Bilancio della società.</small>
Immobilizzazioni immateriali	75.583,00
Immobilizzazioni materiali	171.757,00

Immobilizzazioni finanziarie	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	247.340,00
Rimanenze	51.991,00
Crediti	747.991,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	385.687,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.185.669,00
Ratei e risconti	
TOTALE DELL'ATTIVO	1.433.009,00

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2018 * si evidenzia che i dati sono arrotondati all'unità di euro come da Bilancio della società.
Patrimonio Netto	167.661,00
Fondi per rischi e oneri	-
TFR	421.553,00
Debiti da finanziamento	15.000,00
Debiti verso fornitori	492.015,00
Debiti per trasferimenti e contributi	-
Altri debiti	179.847,00
TOTALE DEBITI	686.862,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	156.933,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.433.009,00

S i 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				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.553,03	43.151,42	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	75.616,01	8.616,22	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	89.169,04	51.767,64		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				

II	1	Beni demaniali				
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture				
	1.9	Altri beni demaniali				
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.049.684,98	1.004.902,23		
	2.1	Terreni	106.614,40	106.614,40	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	765.055,83	795.763,35		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	167.256,00	91.509,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.257,75	8.672,48		
	2.7	Mobili e arredi				
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali	4.501,00	2.343,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.830,00	2.928,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	1.051.514,98	1.007.830,23		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie				
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.140.684,02	1.059.597,87		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	51.991,00	37.411,00	CI	CI
	Totale rimanenze	51.991,00	37.411,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria			
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>			
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.149.669,46	1.755.870,84	
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.149.669,46	1.755.870,84	
	b	<i>imprese controllate</i>			CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>			
	3	Verso clienti ed utenti	182.877,25	151.047,85	CII1

4	Altri Crediti	166.675,56	184.008,36	CII5	CII5
a	verso l'erario	38.960,00	126.083,00		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	127.715,56	57.925,36		
	Totale crediti	1.499.222,27	2.090.927,05		
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	859.641,49	407.706,23		
a	Istituto tesoriere	859.641,49	407.706,23		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	385.528,00	194.188,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	159,00	103,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.245.328,49	601.997,23		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.796.541,76	2.730.335,28		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.937.225,78	3.789.933,15		

S i riporta di seguito la sezione dell'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	32.263,97	32.263,97	AI	AI
II	Riserve	884.980,01	266.243,20		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	382.980,01	264.243,20	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	502.000,00	2.000,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-290.782,92	118.735,81	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	626.461,06	417.242,98		
	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)	626.461,06	417.242,98		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	29.598,86	29.598,86	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	29.598,86	29.598,86		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	421.553,00	343.850,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	421.553,00	343.850,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	15.000,00	45.000,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	15.000,00	45.000,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	674.346,61	470.849,11	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	48.170,39	74.799,06		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	8.170,39	47.715,55		
c	<i>imprese controllate</i>		27.083,51	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	40.000,00		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	379.581,03	282.727,31	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	19.865,35	26.288,61		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	61.539,21	48.239,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		87.803,00		
d	<i>altri</i>	298.176,47	120.396,70		
	TOTALE DEBITI (D)	1.117.098,03	873.375,48		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	156.933,00	40.284,00	E	E
II	Risconti passivi	1.585.581,83	2.085.581,83	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.585.581,83	2.085.581,83		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.585.581,83	2.085.581,83		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	1.742.514,83	2.125.865,83		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.937.225,78	3.789.933,15		

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo UNIONE DEL LOGUDORO , 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, 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	
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.553,03
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
Avviamento	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
Altre	75.616,01
Totale immobilizzazioni immateriali	89.169,04

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.

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
Beni demaniali	
Terreni	
Fabbricati	
Infrastrutture	
Altri beni demaniali	-
Altre immobilizzazioni materiali	1.049.684,98
Terreni	106.614,40
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	765.055,83
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	
Mezzi di trasporto	167.256,00
Macchine per ufficio e hardware	6.257,75
Mobili e arredi	
Infrastrutture	-
Diritti reali di godimento	-
Altri beni materiali	4.501,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.830,00
Totale immobilizzazioni materiali	1.051.514,98

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Immobilizzazioni Finanziarie	
Partecipazioni in	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00

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 nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Nello specifico:

- E' stata stornata integralmente la quota di partecipazione detenuta dall' UNIONE DEL LOGUDORO nella società Logudoro Servizi srl pari a euro 10.000,00.

Attivo circolante

Rimanenze	51.991,00
Totale rimanenze	51.991,00

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

I Crediti

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

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

Crediti	
Crediti di natura tributaria	
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
Crediti per trasferimenti e contributi	1.149.669,46
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.149.669,46
<i>imprese controllate</i>	

<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	
Verso clienti ed utenti	182.877,25
Altri Crediti	166.675,56
<i>verso l'erario</i>	38.960,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	127.715,56
Totale crediti	1.499.222,27

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 sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- La LOGUDORO SERVIZI SRL al 31.12.2018 riporta un credito pari euro 415.781,37 verso l'UNIONE DEL LOGUDORO : lo stesso importo è stato eliso.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

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

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

Crediti verso clienti ed utenti

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

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

Altri Crediti - verso l'erario

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

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

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

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

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

Altri Crediti - altri

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

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

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

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

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo UNIONE DEL LOGUDORO 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	859.641,49
Istituto tesoriere	859.641,49
presso Banca d'Italia	-

Altri depositi bancari e postali	385.528,00
Denaro e valori in cassa	159,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide	1.245.328,49

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	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	

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

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	32.263,97
Riserve	884.980,01
da risultato economico di esercizi precedenti	382.980,01
da capitale	500.000,00
da permessi di costruire / altre riserve disponibili	2.000,00
Risultato economico dell'esercizio	-290.782,92
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	626.461,06
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)	626.461,06

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2018 ammonta a € **626.461,06**, di cui € 0 di pertinenza di conto terzi.

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

- È stato stornato l'intero valore del fondo di dotazione pari a euro 10.000,00 della LOGUDORO SERVIZI SRL;

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 UNIONE DEL LOGUDORO , la sezione in esame non è stata valorizzata.

Gli elementi del passivo

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	
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	29.598,86
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	29.598,86

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 infragrupo.

Trattamento di fine rapporto

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

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	421.553,00
TOTALE T.F.R. (C)	421.553,00

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

Debiti

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

D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	15.000,00
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>verso banche e tesoriere</i>	15.000,00
<i>verso altri finanziatori</i>	
Debiti verso fornitori	674.346,61
Acconti	
Debiti per trasferimenti e contributi	48.170,39
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	8.170,00
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	40.000,00
<i>altri soggetti</i>	
Altri debiti	379.581,03
<i>tributari</i>	19.865,35
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	61.539,21
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	298.176,47
TOTALE DEBITI (D)	1.117.098,03

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 UNIONE DEL LOGUDORO , 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 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 LOGUDORO SERVIZI SRL nei confronti dell' UNIONE DEL LOGUDORO sono stati stornati euro 415.781,37.

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	
Risconti passivi (Logudoro Servizi per contributo investimenti)	156.933,00
Risconti passivi	1.585.581,83
1.Contributi agli investimenti	1.585.581,83
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.585.581,83
<i>da altri soggetti</i>	-
2.Concessioni pluriennali	-
3.Altri risconti passivi	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.742.514,83

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

CONTO ECONOMICO

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

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo UNIONE DEL LOGUDORO è pari a - € 290.782,92 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	2.815.194,40
B – Componenti negativi della gestione	3.060.907,49
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-245.713,09
C – Proventi ed oneri finanziari	
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	
E – Proventi ed oneri straordinari	34.808,60
Risultato prima delle imposte	-212.420,49
Imposte	5.789,43
Risultato dell'esercizio	-218.209,92

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: una perdita di euro 218.209,92. Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è principalmente motivato dai seguenti elementi: contributi ad investimenti ad altri soggetti (per lavori di investimento nei comuni dell'Unione e trasferimento c/impianti alla Logudoro Servizi)

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Conto Economico della società LOGUDORO SERVIZI SRL:**

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2018	
A – Componenti positivi della gestione	2.400.769,00
B – Componenti negativi della gestione	2.467.927,00
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-67.158,00
C – Proventi ed oneri finanziari	5,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	
E – Proventi ed oneri straordinari	1.605,00
Risultato prima delle imposte	-68.758,00
Imposte	3815,00
Risultato dell'esercizio	-72.573,00

Conto Economico Consolidato 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				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.828.857,94	2.754.910,20		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.765.591,94	2.569.630,20		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	23.266,00	5.280,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	40.000,00	180.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	235.928,26	248.314,21	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	4.873,50	1.000,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	181.638,00	217.292,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	49.416,76	30.022,21		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		37.410,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	141.047,77	60.611,78	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.205.833,97	3.101.246,19		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	223.995,96	202.732,79	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	956.320,25	896.951,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.313,00	12.546,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	448.583,31	187.728,94		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	51.510,70	80.016,28		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	217.156,52	80.629,15		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	179.916,09	27.083,51		
13	Personale	1.651.384,30	1.344.316,72	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	111.953,85	104.416,24	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	49.656,60	37.265,81	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	62.297,25	67.150,43	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.580,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		29.598,86	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	126.734,39	199.533,89	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.518.705,06	2.977.824,70		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-312.871,09	123.421,49		
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	5,00	23,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		5,00	23,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.605,00	6.339,70	C17	C17

a	Interessi passivi	1.605,00	6.339,70		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	1.605,00	6.339,70		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.600,00	-6.316,70		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	34.808,60	15.453,94	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	34.808,60	15.453,94		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	34.808,60	15.453,94		
25	Oneri straordinari	1.516,00	0,14	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.516,00	0,14		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	1.516,00	0,14		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	33.292,60	15.453,80		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-281.178,49	132.558,59		
26	Imposte (*)	9.604,43	13.822,78	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-290.782,92	118.735,81	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	
Proventi da fondi perequativi	
Proventi da trasferimenti e contributi	2.828.857,94
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.765.591,94
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	23.266,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	40.000,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	235.928,26
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	4.873,50
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	181.638,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	49.416,76
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	141.047,778
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.205.833,97

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 LOGUDORO SERVIZI SRL realizzati nei confronti del UNIONE DEL LOGUDORO per euro 2.010.129,43 pari ai 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	223.995,96
Prestazioni di servizi	956.320,25
Utilizzo beni di terzi	14.313,00
Trasferimenti e contributi	448.583,31
<i>Trasferimenti correnti</i>	217.156,52
<i>Di cui Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	217.156,52
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	179.916,09
Personale	1.651.384,30
Ammortamenti e svalutazioni	111.953,85
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	49.656,60
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	62.297,25
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.580,00
Accantonamenti per rischi	
Altri accantonamenti	
Oneri diversi di gestione	126.734,39
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.518.705,06

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 UNIONE DEL LOGUDORO sono stati elisi costi pari a euro 2.010.129,43 corrispondenti ai corrispettivi conseguiti dalla LOGUDORO SERVIZI 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.

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	5,00
Totale proventi finanziari	5,00
Oneri finanziari	-
Interessi ed altri oneri finanziari	1.605,00
<i>Interessi passivi</i>	1.605,00
<i>Altri oneri finanziari</i>	
Totale oneri finanziari	1.605,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.600,00

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	34.808,60
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	34.808,60
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	
Totale proventi straordinari	34.808,60
Oneri straordinari	1.516,00
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.516,00
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	
Totale oneri straordinari	1.516,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	33.292,60

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 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)	-281.178,49
Imposte	-9.604,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-290.782,92
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

L'importo pari a € -290.782,92 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 **2.010.129,43** dai costi del UNIONE DEL LOGUDORO e dai ricavi della LOGUDORO SERVIZI 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:

Unione dei comuni

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.

-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;

- L'importo elevato nei proventi straordinari di € 34.808,60 deriva sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;

- non sussistono strumenti finanziari derivati;

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

Società Logudoro Servizi srl¹

- La Società non ha crediti e debiti di durata superiore a 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni propri. Gli importi iscritti a bilancio sono così ripartiti in base alle scadenze: - entro dodici mesi euro 747.991.

I crediti sono rappresentati prevalentemente dai crediti verso l'Unione dei Comuni del Logudoro per i servizi prestati nel corso del 2018.

I crediti tributari si riferiscono prevalentemente ai Crediti IVA, IRES e IRAP.

I crediti verso altri sono costituiti prevalentemente da crediti v/enti previdenziali e assistenziali per lavoro dipendente nonché dai crediti dovuti al rimborso degli acquisti di sacchetti per la raccolta differenziata riconosciuti dalla Regione Sardegna;

- La società ha conseguito una perdita di esercizio pari a euro 72.572,53. Si evidenzia, comunque, che durante la gestione 2018 la società ha operato con la sicurezza che i minori ricavi e i maggiori costi, rispetto al 2017, erano abbondantemente garantiti, per la loro copertura, dall'entità degli utili portati a nuovo derivanti dai risultati positivi dei precedenti esercizi. Gli utili portati a nuovo, al 31.12.2018, erano pari a euro 228.233,62. La perdita, totalmente coperta dalle riserve di utili derivanti dalle gestioni precedenti di cui residuano euro 155.661,09, non determina alcuna necessità di copertura da parte del socio e, di conseguenza, nessun aggravio di costi a carico degli utenti.

- Immobilizzazioni : Durante l'esercizio 2018 si sono avute le seguenti acquisizioni 1) Immobilizzazioni Immateriali per € . 86.448,00; 2) Immobilizzazioni Materiali per €. 107.080,00 mentre non ci sono cessioni di immobilizzazioni. Gli ulteriori movimenti, rispetto al 2017, sono dovuti esclusivamente agli ammortamenti.

- Operazioni di locazione finanziaria: La società non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

¹ Informazioni trasmesse dalla Soc.Logudoro Servizi con nota mail del 01.10.2019

- Immobilizzazioni finanziarie: La società non dispone di Immobilizzazioni Finanziarie.
- Non sono contabilizzati Ratei e/o Risconti Attivi in quanto nessun fatto gestionale ne ha determinato la contabilizzazione;
- I risconti passivi presenti nel bilancio al 31/12/2018 sono di euro 156.933,00 si riferiscono per € 34.935,00 contributo per acquisto beni strumentali concessi esercizi precedenti e per € 121.988,00 si riferiscono al contributo riconosciuto sempre per investimenti nel 2018;
- Non sono presenti oneri o proventi straordinari di importo rilevante;
- Il compenso dell'amministratore unico della società è pari a € 23.315 (compresi contributi CNPA 4%); il compenso del Revisore Legale della società è di € 6.000,00 senza variazione rispetto all'anno precedente;
- La società non ha in carico nessuno strumento finanziario derivato e non ha partecipazioni in altre società.