



Nota integrativa al Bilancio Consolidato esercizio 2019

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019]
UNIONE DEI COMUNI 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 2017 (Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti).

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

Metodi di consolidamento

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

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

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

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Unione dei comuni del Logudoro è il metodo integrale.

Operazioni infragruppo

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

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

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

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

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Criteri di valutazione

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

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

Entro il 31 dicembre di ogni esercizio l'Ente provvede alla determinazione ed approvazione del Gruppo Amministrazione Pubblica, predisponendo la documentazione atta all'analisi della situazione delle partecipate dirette e indirette al fine di determinare quali di esse debbano essere ricomprese nel G.A.P.

Il Unione dei comuni del Logudoro con deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 16/11/2020 ha deliberato le risultanze di tale analisi confermando, il G.A.P. già definito con deliberazione di Giunta Comunale n.195 del 30/12/2019 e di seguito riportate:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
SOCIETA' PARTECIPATE	SOC. LOGUDORO SERVIZI UNIPERSONALE SRL	100%

Area di Consolidamento

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 17/12/2019 l'Ente ha approvato l'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 PARTECIPAZ	NOTE
SOCIETA' IN HOUSE - TOTALMENTE PARTECIPATA	SOC. LOGUDORO SERVIZI UNIPERSONALE SRL	100%	

Pertanto, alla luce di quanto esposto, si individuano per l'esercizio 2019 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Unione dei comuni del Logudoro", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- Soc. Logudoro Servizi Unipersonale S.r.l.

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: Unione dei comuni del Logudoro.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	198.466,15
Immobilizzazioni materiali	889.486,99
Immobilizzazioni finanziarie	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.097.953,14
Rimanenze	-
Crediti	4.325.627,21
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	7.741.732,34
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	12.067.359,55
Ratei e risconti	-
TOTALE DELL'ATTIVO	13.165.312,69

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	570.186,61
Fondi per rischi e oneri	67.382,11
TFR	-
Debiti da finanziamento	-
Debiti verso fornitori	353.002,04
Debiti per trasferimenti e contributi	91.514,67
Altri debiti	201.819,50
TOTALE DEBITI	646.336,21
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	11.881.407,76
TOTALE DEL PASSIVO	13.165.312,69

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

- Denominazione sociale: Logudoro Servizi srl
- Sede: Via De Gaperi,98 - Ozieri.
- 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%.
- Metodo Integrato

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	111.417,00
Immobilizzazioni materiali	172.034,00
Immobilizzazioni finanziarie	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	283.451,00
Rimanenze	45.996,00
Crediti	703.614,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	266.581,00

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.016.191,00
Ratei e risconti	-
TOTALE DELL'ATTIVO	1.299.642,00

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	176.723,00
Fondi per rischi e oneri	-
TFR	451.091,00
Debiti da finanziamento	-
Debiti verso fornitori	341.879,00
Debiti per trasferimenti e contributi	-
Altri debiti	178.607,00
TOTALE DEBITI	520.486,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	151.342,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.299.642,00

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	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
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	24.322,95	13.553,03	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	285.560,20	75.616,01	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	309.883,15	89.169,04		
	<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)	1.054.932,99	1.049.684,98		
2.1	Terreni	106.614,40	106.614,40	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	760.484,24	765.055,83		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	178.924,33	167.256,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.122,02	6.257,75		

2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	4.788,00	4.501,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.588,00	1.830,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		1.061.520,99	1.051.514,98		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.371.404,14	1.140.684,02		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>	45.996,00	51.991,00	CI	CI
Totale rimanenze		45.996,00	51.991,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.305.787,89	1.149.669,46		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.305.787,89	1.149.669,46		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	224.953,62	182.877,25	CII1	CII1
4	Altri Crediti	135.052,91	166.675,56	CII5	CII5
a	verso l'erario	19.991,06	38.960,00		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	115.061,85	127.715,56		
Totale crediti		4.665.794,42	1.499.222,27		
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	7.741.732,34	859.641,49		
a	Istituto tesoriere	7.741.732,34	859.641,49		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	266.494,00	385.528,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	87,00	159,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide		8.008.313,34	1.245.328,49		

		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.720.103,76	2.796.541,76		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi				D	D
2	Risconti attivi				D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		14.091.507,90	3.937.225,78		

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Unione dei comuni 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 comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

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

I valori riportati nello schema al 31/12/2019 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2019 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	
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
Costi di impianto e di ampliamento	
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	24.322,95
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
Avviamento	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	
Altre	285.560,20
Totale immobilizzazioni immateriali	309.883,15

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.

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
Beni demaniali	
Terreni	

Fabbricati	
Infrastrutture	
Altri beni demaniali	
Altre immobilizzazioni materiali	1.054.932,99
Terreni	106.614,40
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	760.484,24
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	
Mezzi di trasporto	178.924,33
Macchine per ufficio e hardware	4.122,02
Mobili e arredi	
Infrastrutture	
Diritti reali di godimento	
Altri beni materiali	4.788,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.588,00
Totale immobilizzazioni materiali	1.061.520,99

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

Nello specifico:

- E' stata stornata integralmente la quota di partecipazione detenuta dal Unione dei comuni del Logudoro nella società Logudoro Servizi pari a euro 10.000,00.

Attivo circolante

I Crediti

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

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

<u>Crediti</u>	
Crediti di natura tributaria	
<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	4.305.787,89
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.305.787,89
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>verso altri soggetti</i>	
Verso clienti ed utenti	224.953,62
Altri Crediti	135.052,91
<i>verso l'erario</i>	19.991,06
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	115.061,85
Totale crediti	4.665.794,42

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 –Verso Imprese controllanti

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 variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

- La società Logudoro Servizi al 31.12.2019 riporta un credito verso l'UNIONE DEL LOGUDORO per euro 286.369,58: 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 sono intervenute le seguenti variazioni:

- è stato stornato l'importo pari ad euro 17.636,94 relativo ai Servizi per i quali l'IVA è indetraibile (Allegato 4\4 del D.LGS.118\2011 al punto 4.2);

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 sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo:

- La società Logudoro Servizi al 31.12.2019 riporta un credito nei confronti del Unione dei Comuni del Logudoro di euro 59.264,27, (trasferimento del Rimborso/Contributo Ras materiali riciclabili), lo stesso importo è stato eliso.

- La società Logudoro Servizi al 31.12.2019 riporta un debito commerciale nei confronti del Unione dei comune del Logurodoro per euro 176,00 , lo stesso importo è stato eliso.

- l'Unione del Logudoro al 31.12.2019 riporta un credito nei confronti della Logudoro Servizi srl per euro 176,00 , lo stesso importo è stato eliso.

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

- La società Logudoro Servizi al 31.12.2019 non riporta crediti con anzianità superiore ai 5 anni.

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 dei comuni 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	7.741.732,34
<i>Istituto tesoriere</i>	7.741.732,34
<i>presso Banca d'Italia</i>	
Altri depositi bancari e postali	266.494,00
Denaro e valori in cassa	87,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	8.008.313,34

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.

Si riporta di seguito la sezione del passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2019

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	687.713,09	884.980,01		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-63.463,91	382.980,01	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	584.454,00	502.000,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	166.723,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	-704,39	-290.782,92	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	719.272,67	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)	719.272,67	626.461,06		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	67.382,11	29.598,86	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	67.382,11	29.598,86		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	451.091,00	421.553,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	451.091,00	421.553,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento		15.000,00		
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	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	408.511,46	674.346,61	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	32.250,40	48.170,39		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.250,40	8.170,39		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		40.000,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	30.000,00			
5	Altri debiti	380.250,50	379.581,03	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	20.390,90	19.865,35		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	63.884,78	61.539,21		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	295.974,82	298.176,47		
	TOTALE DEBITI (D)	821.012,36	1.117.098,03		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	19.103,69	156.933,00	E	E
II	Risconti passivi	12.013.646,07	1.585.581,83	E	E
1	Contributi agli investimenti	11.862.304,07	1.585.581,83		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	11.862.304,07	1.585.581,83		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	151.342,00			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.032.749,76	1.742.514,83		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		14.091.507,90	3.937.225,78		

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

Gli elementi dal passivo

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	687.713,09
da risultato economico di esercizi precedenti	-63.463,91
da capitale	584.454,00
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
Altre riserve indisponibili	166.723,00
Risultato economico dell'esercizio	-704,39
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	719.272,67
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)	719.272,67

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2019 ammonta a € **719.272,67**, di cui € 0 di pertinenza di conto terzi.

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

Si precisa che le partecipazioni (secondo quanto disposto dal OIC 17 punti 107-112) sono state rilevate con il <Metodo del patrimonio netto> , non in sede di rendiconto ma in sede di elaborazione del bilancio consolidato. A tal fine si è proceduto nel modo seguente:

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

-Si è provveduto a stornare dal patrimonio netto della società Logudoro Servizi l'importo di euro 166.723,00 e Incrementare le altre riserve indisponibili di pari importo (in assenza della voce "riserva di consolidamento"); Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) *"è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo"*.

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

Nel caso del Gruppo Unione dei comuni del Logudoro, la sezione in esame non è stata valorizzata.

Fondi per rischi ed oneri

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	67.382,11
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	67.382,11

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

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

Trattamento di fine rapporto

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

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	451.091,00
TOTALE T.F.R. (C)	451.091,00

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

Debiti

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

D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>verso banche e tesoriere</i>	
<i>verso altri finanziatori</i>	
Debiti verso fornitori	408.511,46
Acconti	
Debiti per trasferimenti e contributi	32.250,40
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.250,40
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	30.000,00
Altri debiti	380.250,50
<i>tributari</i>	20.390,90
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	63.884,78
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	295.974,82
TOTALE DEBITI (D)	821.012,36

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 dei comuni del Logudoro, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2019.

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

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

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2019 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2019 (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 2019 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 nei confronti del Unione dei comuni del Logudoro sono stati elisi euro 286.369,58.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2019 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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- A seguito di un credito residuo della Logudoro servizi nei confronti del Unione dei comuni del Logudoro sono stati elisi euro 59.264,27

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2019 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- A seguito di un debito residuo della Logudoro servizi nei confronti del Unione dei comuni del Logudoro sono stati elisi euro 176,00.

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

- La società Logudoro Servizi al 31.12.2019 non riporta debiti con anzianità superiore ai 5 anni.

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

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

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

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

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	19.103,69
Risconti passivi	12.013.646,07
1.Contributi agli investimenti	11.862.304,07
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	11.862.304,07
<i>da altri soggetti</i>	
2.Concessioni pluriennali	
3.Altri risconti passivi	151.342,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.032.749,76

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 Unione dei comuni del Logudoro è pari a € 7.869,55 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2019.

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

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019	
A – Componenti positivi della gestione	2.947.10,49
B – Componenti negativi della gestione	2.958.650,04
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-11.639,55
C – Proventi ed oneri finanziari	-
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-
E – Proventi ed oneri straordinari	22.090,53
Risultato prima delle imposte	10.450,98
Imposte	2.581,43
Risultato dell'esercizio	7.869,55

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Conto Economico della società Logudoro Servizi**

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019	
A – Componenti positivi della gestione	2.546.646,00
B – Componenti negativi della gestione	2.536.702,00
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	9.944,00
C – Proventi ed oneri finanziari	-225,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-
E – Proventi ed oneri straordinari	-
Risultato prima delle imposte	9.719,00
Imposte	656,00
Risultato dell'esercizio	9.063,00

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2019.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
2	Proventi da tributi				
3	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.985.893,69	2.828.857,94		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.874.524,93	2.765.591,94		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	111.368,76	23.266,00		E20c
c	Contributi agli investimenti		40.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	229.982,09	235.928,26	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.000,00	4.873,50		
b	Ricavi della vendita di beni	177.441,00	181.638,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	51.541,09	49.416,76		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	165.152,47	141.047,77	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.381.028,25	3.205.833,97		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	207.960,30	223.995,96	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	999.438,21	956.320,25	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	18.602,00	14.313,00	B8	B8

12	Trasferimenti e contributi	114.275,46	448.583,31		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	114.275,46	51.510,70		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		217.156,52		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		179.916,09		
13	Personale	1.634.506,39	1.651.384,30	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	173.977,27	111.953,85	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	120.475,28	49.656,60	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	53.501,99	62.297,25	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 (+/-)	5.995,00	-14.580,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	37.783,25		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	207.822,86	126.734,39	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.400.360,74	3.518.705,06		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-19.332,49	-312.871,09		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
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	19,00	5,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	19,00	5,00		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	244,00	1.605,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>		1.605,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	244,00			
	Totale oneri finanziari	244,00	1.605,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-225,00	-1.600,00		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	40.091,99	34.808,60	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	40.091,99	34.808,60		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	40.091,99	34.808,60		
25	Oneri straordinari	18.001,46	1.516,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	18.001,46	1.516,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	18.001,46	1.516,00		

	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	22.090,53	33.292,60		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.533,04	-281.178,49		
26	Imposte (*)	3.237,43	9.604,43	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-704,39	-290.782,92	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		2.985.893,69
Proventi da fondi perequativi		2.874.524,93
Proventi da trasferimenti e contributi		111.368,76
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		229.982,09
<i>Contributi agli investimenti</i>		1.000,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		177.441,00
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		51.541,09
<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		165.152,47
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		3.381.028,25
Altri ricavi e proventi diversi		2.985.893,69
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.874.524,93

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 2019 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 2019 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 trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 realizzati nei confronti del Unione dei comuni del Logudoro per euro 2.112.628,24, 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 2019 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	207.960,30
Prestazioni di servizi	999.438,21
Utilizzo beni di terzi	18.602,00
Trasferimenti e contributi	114.275,46
<i>Trasferimenti correnti</i>	114.275,46
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
Personale	1.634.506,39
Ammortamenti e svalutazioni	173.977,27
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	120.475,28
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	53.501,99
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.995,00
Accantonamenti per rischi	
Altri accantonamenti	37.783,25
Oneri diversi di gestione	207.822,86
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.400.360,74

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 2019 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 dei comuni del Logudoro sono stati elisi costi pari a euro 2.112.628,24 corrispondenti ai corrispettivi conseguiti dalla Logudoro servizi 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 2019 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 2019 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.

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

Inoltre il principio contabile richiede che sia indicato “*cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento*”.

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

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2019 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 2019 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 2019 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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni:

- **Tra gli oneri diversi di gestione del Bilancio consolidato è stato inserito l'importo dell'Iva indetraibile pari ad euro 17.636,94 (Allegato4\4 D.LGS.118\2011 al punto 4.2);**

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	-
da società controllate	-
da società partecipate	-
da altri soggetti	-
Altri proventi finanziari	19,00
Totale proventi finanziari	19,00
Oneri finanziari	
Interessi ed altri oneri finanziari	244,00
Interessi passivi	
Altri oneri finanziari	244,00
Totale oneri finanziari	244,00

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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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	40.091,99
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	40.091,99
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	
Totale proventi straordinari	40.091,99
Oneri straordinari	18.001,46
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	18.001,46
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	
Totale oneri straordinari	18.001,46
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	22.090,53

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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 Consuntivo dell'esercizio 2019 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 Consuntivo dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Imposte

L'importo pari a € 3.237,43 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)	2.533,04
Imposte	3.237,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-704,39
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-

L'importo pari a € **-704,39** 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 sopra descritte.

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 del Logudoro

- Le variazioni più rilevanti riguardano i Ratei, risconti e contributi agli investimenti. Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 11.862.304,07 riferite a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche, dei quali € 10.342,500 relativi all'anno 2019 e così distinti : € 10.252.500,00 riferiti al PSL – LOGO'S ; € 90.000,00 contributi agli investimenti Ras per efficientamento energetico della sede dell' Unione;
- L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 65.777,76 quale quota annuale di contributo agli investimenti (60%) della quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.
- I crediti sono di € 4.325.627,21, in prevalenza costituiti da Trasferimenti e contributi da amministrazioni pubbliche; i crediti di durata superiore a 5 anni (2014 e precedenti) ammontano a € 4.787,03 e sono relativi a trasferimenti dovuti dai comuni associati;
- I debiti sono di € 646.336,21 dei quali quelli di durata superiore a 5 anni (2014 e precedenti) ammontano a € 7.553,29 inseriti nelle partite di giro; i
- Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.
- In merito al risultato economico conseguito nel 2019 di € 7.869,55 si rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente. Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è principalmente motivato dai minori contributi ad investimenti ad altri soggetti.
- non sussistono strumenti finanziari derivati;
- le spese del personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano a euro 151.410,65 comprensive anche del rimborso ai Comuni delle spese anticipate per il personale in convenzione e del compenso dei Co.co.co;
- negli ultimi tre anni non sono state ripianate dall'ente perdite rilevate dagli organismi partecipati, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie,

Logudoro Servizi Unipersonale S.R.L

- Il bilancio della società è stato redatto secondo i principi disposti dall'art.2423-bis del Codice Civile. In particolare la valutazione delle voci è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell' attività; nella rilevazione e rappresentazione dei fatti di gestione è stata data prevalenza alla sostanza dell'operazione o del contratto, anziché alla forma.

-Le variazioni più significative intervenute rispetto all'esercizio precedente si rilevano nell'Utile di esercizio pari a € 9.063,00 (anno 2018 € -72.573,00).

La società Logudoro Servizi Srl:

- Non ha crediti di durata superiore a 5 anni. Gli importi dei crediti iscritti a bilancio sono così ripartiti in base alle scadenze: - entro dodici mesi euro 703.614; 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;

- Non ha debiti di durata superiore a 5 anni. I debiti sono dovuti prevalentemente a forniture di beni e servizi inerenti l'attività per fatture già pervenute (€ 303.780) e per fatture da ricevere (€ 13.500). Per acquisto di immobilizzazioni il debito al 31.12.2019, ammonta a € 13.500;
- Non ha posto in essere operazioni di natura straordinaria; Non ha provveduto ad alcuna distribuzione di utili; Non dispone di terreni e fabbricati di proprietà.
- Il compenso dell'amministratore unico della società è corrisposto direttamente dal Unione dei comuni del Logudoro pari a € 22.418,00; il sindaco unico (con funzioni di revisore) è stato nominato il 31.12.2018 , il compenso annuale è pari € 6.000;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano a euro 1.595.145,00; al 31.12.2019;
- non ha in carico nessuno strumento finanziario derivato e non ha partecipazioni in altre società.
- Le variazioni del Patrimonio Netto sono dovute all'Utilizzo di utili portati a nuovo per la copertura della perdita del 2018 e per conseguimento di un utile di esercizio nel 2019;
- Nel bilancio della società al 31.12.2019 non sono contabilizzati ratei e i risconti in quanto nessun fatto gestionale ne ha determinato la contabilizzazione; Non sono presenti oneri o proventi straordinari di valore significativo;