



**COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO**  
**CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI**

ORIGINALE

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

|                   |         |  |
|-------------------|---------|--|
| N. 43             | OGGETTO | APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020 |
| 29 settembre 2021 |         |  |

L'anno duemilaventuno il giorno ventinove del mese di settembre alle ore 18:45 nella sala delle Adunanze con l'assistenza del Segretario Comunale Lucia Pioppo;

Previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e nei termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale, in seduta pubblica, di prima convocazione, presieduto dal **Gian Luigi Puddu**, nella sua qualità di Sindaco, e con l'intervento dei Signori:

|                              |                      | Presente  | Assente  |
|------------------------------|----------------------|-----------|----------|
| <i>PUDDU GIAN LUIGI</i>      | Sindaco              | X         |          |
| <i>ATZORI STEFANO</i>        | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>CADELANO LETIZIA</i>      | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>CONCU ANTONIO</i>         | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>FANNI CHIARA</i>          | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>LOCCI ANDREA</i>          | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>MALLUS EFISIO</i>         | Consigliere Comunale |           | X        |
| <i>MILIA ELISABETTA</i>      | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>MONTIS MAURO</i>          | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>MURA MARCO</i>            | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>PITZALIS NICOLETTA</i>    | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>PUSCEDDU MARCELLA</i>     | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>PILLERI LUCA</i>          | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>DEIANA GIOVANNI</i>       | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>PIGA DAVIDE</i>           | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>STASSI CARLA MARCELLA</i> | Consigliere Comunale | X         |          |
| <i>MEREU DAVIDE</i>          | Consigliere Comunale |           | X        |
| <b>TOTALE</b>                |                      | <b>15</b> | <b>2</b> |

Risultato legale il numero degli intervenuti,

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**Richiamato** l'art. 233 bis del D.Lgs. 267/2000, così come inserito dal D.Lgs. 126/2014, che introduce per gli enti locali il bilancio consolidato;

**Visto** l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 come modificato con D.Lgs. 126/2014, il quale prevede che gli enti redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;

**Visto** il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4 al D.Lgs. 118/2011), il quale disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato;

**Dato atto** che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti;

**Dato atto**, altresì, che con apposita deliberazione della Giunta Comunale n. 65 del 14/9/2021, ai fini della redazione del bilancio consolidato 2020, sono stati preliminarmente individuati gli Enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato:

**Visto** il bilancio dell'esercizio 2020 della società ABBANOVA SPA da assoggettare a consolidamento;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 30.6.2021 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2020, esecutiva ai sensi di legge, che comprende lo stato patrimoniale e il conto economico;

**Visto** l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale in data odierna;

**Acquisito** il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti;

**Visti** i pareri favorevoli resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/00;

**Visto** il D.Lgs. 267/2000;

**Visto** il D.Lgs. 118/2011;

*Dato atto che alle ore 19:00 il Consigliere Pilleri ha abbandonato l'aula;*

**Uditi** i seguenti interventi:

L'Assessore Arba illustra la proposta.

Il Consigliere Mura osserva come non vi siano particolari differenze rispetto al bilancio consolidato approvato lo scorso anno, in particolare per ciò che attiene allo stato patrimoniale dell'ente. Chiede, inoltre, se sono state adottate misure per migliorare la gestione dei tributi.

L'Assessore Arba risponde che una migliore gestione dei tributi è obiettivo di questa amministrazione.

*Alle ore 19.20 il consigliere Piga esce dall'aula.*

Con votazione: Favorevoli 12, astenuti 2 (Deiana, Stassi)

## DELIBERA

di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2020 corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale.



# COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO

---

Oggetto proposta di delibera:

**APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020**

---

**Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000**

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Settimo San Pietro, 23.09.2021

IL RESPONSABILE

Manuela LOY

---

**Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000**

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Settimo San Pietro, 23.09.2021

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Manuela LOY



# COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

## DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 43 del 29/09/2021

OGGETTO:  
APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020

Letto, approvato e sottoscritto.

seguono le firme

|                  |                        |
|------------------|------------------------|
| IL SINDACO       | IL SEGRETARIO COMUNALE |
| PUDDU GIAN LUIGI | PIOPPO LUCIA           |

---

---

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Lgs 82/2005).*

---

Deliberazione del Consiglio n. 43 del 29 settembre 2021

Comune di Settimo San Pietro - Città metropolitana di Cagliari

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  |  | 2020                 | 2019                 | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                      |                      |                            |                           |
| 1  | Proventi da tributi  | 1.639.489,83         | 1.633.121,71         |                            |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 247.392,11           | 83.498,00            |                            |                           |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi   | <b>8.449.417,97</b>  | <b>8.196.992,36</b>  |                            |                           |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>  | 8.430.742,41         | 8.185.666,80         |                            | A5c                       |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                             | 18.675,56            | 11.325,56            |                            | E20c                      |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici                | <b>393.945,65</b>    | <b>412.188,89</b>    | A1                         | A1a                       |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                       | 85.459,80            | 44.563,67            |                            |                           |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                            | 308.485,85           | 367.625,22           |                            |                           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)       | 0,00                 | 0,00                 | A2                         | A2                        |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                                    | 0,00                 | 0,00                 | A3                         | A3                        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                | 408,99               | 421,80               | A4                         | A4                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 26.956,19            | 45.441,98            | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>10.757.610,74</b> | <b>10.371.664,74</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                      |                      |                            |                           |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                                    | 104.874,85           | 50.094,64            | B6                         | B6                        |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 5.331.420,04         | 4.362.561,47         | B7                         | B7                        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 5.459,30             | 3.613,28             | B8                         | B8                        |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | <b>3.131.115,42</b>  | <b>2.654.074,82</b>  |                            |                           |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 3.131.115,42         | 2.654.074,82         |                            |                           |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>               | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                            | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 13   | Personale  | 948.264,41           | 1.204.310,71         | B9                         | B9                        |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | <b>999.536,99</b>    | <b>1.486.063,82</b>  | B10                        | B10                       |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                              | 12.431,36            | 11.266,24            | B10a                       | B10a                      |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                                | 968.877,25           | 1.445.566,45         | B10b                       | B10b                      |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                                 | 0,00                 | 0,00                 | B10c                       | B10c                      |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 18.228,38            | 29.231,13            | B10d                       | B10d                      |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)            | <b>-1.101,80</b>     | 784,65               | B11                        | B11                       |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | 2.106,35             | 4.948,24             | B12                        | B12                       |
| 17   | Altri accantonamenti   | 715,30               | 608,01               | B13                        | B13                       |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 52.033,22            | 73.781,74            | B14                        | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>10.574.424,08</b> | <b>9.840.841,38</b>  |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>183.186,66</b>    | <b>530.823,36</b>    |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |  |                      |                      |                            |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>   |  |                      |                      |                            |                           |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | C15                        | C15                       |
| a  | <i>da società controllate</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| b  | <i>da società partecipate</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| c  | <i>da altri soggetti</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 20   | Altri proventi finanziari  | 1.612,54             | 1.392,10             | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |  | <b>1.612,54</b>      | <b>1.392,10</b>      |                            |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>  |  |                      |                      |                            |                           |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | <b>1.007,06</b>      | <b>884,40</b>        | C17                        | C17                       |
| a  | <i>Interessi passivi</i>   | 999,73               | 61,75                |                            |                           |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>  | 7,33                 | 822,65               |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |  | <b>1.007,06</b>      | <b>884,40</b>        |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>605,48</b>        | <b>507,70</b>        |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                 |  |                      |                      |                            |                           |
| 22   | Rivalutazioni  | 14,44                | 22,66                | D18                        | D18                       |
| 23   | Svalutazioni   | 0,00                 | 19.539,51            | D19                        | D19                       |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>         |  | <b>14,44</b>         | <b>-19.516,85</b>    |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                             |  |                      |                      |                            |                           |
| <i>Proventi straordinari</i>   |  |                      |                      |                            |                           |
| 24   | Proventi da permessi di costruire  | <b>639.648,01</b>    | <b>349.850,91</b>    | E20                        | E20                       |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                               | 29.093,45            | 81.869,47            |                            |                           |
| b  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                               | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| c  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                         | 610.554,56           | 99.139,41            |                            | E20b                      |
| d  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>  | 0,00                 | 168.842,03           |                            | E20c                      |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                  |  | <b>639.648,01</b>    | <b>349.850,91</b>    |                            |                           |
| <i>Oneri straordinari</i>  |  |                      |                      |                            |                           |
| 25   | Trasferimenti in conto capitale  | <b>667.241,17</b>    | <b>152.966,05</b>    | E21                        | E21                       |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                        | 667.241,17           | 152.966,05           |                            | E21b                      |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                            | E21a                      |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                            | E21d                      |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                     |  | <b>667.241,17</b>    | <b>152.966,05</b>    |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)</b>           |  | <b>-27.593,16</b>    | <b>196.884,86</b>    |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                     |  | <b>156.213,42</b>    | <b>708.699,07</b>    |                            |                           |
| 26   | Imposte (*)  | 72.857,92            | 93.642,02            | 22                         | 22                        |
| 27   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>83.355,50</b>     | <b>615.057,05</b>    | 23                         | 23                        |
| 28   | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                            |                           |

Comune di Settimo San Pietro - Città metropolitana di Cagliari

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2020  
Allegato n.11- Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |  | 2020                 | 2019                 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| 1                                       | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00                 | 0,00                 | A                       | A                      |
|   | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                         |                        |
| I                                       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                      |                      |                         |                        |
|   | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>  |                      |                      | BI                      | BI                     |
| 1                                       | costi di impianto e di ampliamento   | 8.120,48             | 0,00                 | BI1                     | BI1                    |
| 2                                       | costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 0,00                 | 0,00                 | BI2                     | BI2                    |
| 3                                       | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 8.058,10             | 7.627,44             | BI3                     | BI3                    |
| 4                                       | concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 0,00                 | 9.166,84             | BI4                     | BI4                    |
| 5                                       | avviamento   | 0,00                 | 0,00                 | BI5                     | BI5                    |
|   | <i>di cui differenze di annullamento</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 6                                       | immobilizzazioni in corso ed acconti   | 27.081,29            | 28.011,36            | BI6                     | BI6                    |
| 9                                       | altre  | 80.959,05            | 73.337,59            | BI7                     | BI7                    |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>124.218,92</b>    | <b>118.143,23</b>    |                         |                        |
|   | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>  |                      |                      |                         |                        |
| II 1                                    | Beni demaniali   | <b>19.922.110,54</b> | <b>19.659.290,20</b> |                         |                        |
| 1.1                                     | Terreni  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 1.2                                     | Fabbricati   | 606.216,79           | 604.397,32           |                         |                        |
| 1.3                                     | Infrastrutture   | 17.719.914,77        | 17.402.687,54        |                         |                        |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali   | 1.595.978,98         | 1.652.205,34         |                         |                        |
| III 2                                   | Altre immobilizzazioni materiali (3)   | <b>13.440.982,79</b> | <b>12.744.401,01</b> |                         |                        |
| 2.1                                     | Terreni  | 5.407.021,51         | 4.857.750,02         | BI11                    | BI11                   |
|   | <i>di cui in leasing finanziario</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | <i>di cui indisponibili</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2.2                                     | Fabbricati   | 7.938.305,86         | 7.811.411,64         |                         |                        |
|   | <i>di cui in leasing finanziario</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | <i>di cui indisponibili</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari  | 55.060,03            | 34.986,30            | BI12                    | BI12                   |
|   | <i>di cui in leasing finanziario</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | <i>di cui indisponibili</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali   | 6.971,66             | 7.317,48             | BI13                    | BI13                   |
|   | <i>di cui indisponibili</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2.5                                     | Mezzi di trasporto   | 658,47               | 2.352,88             |                         |                        |
|   | <i>di cui indisponibili</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware  | 12.314,94            | 13.092,66            |                         |                        |
|   | <i>di cui indisponibili</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2.7                                     | Mobili e arredi  | 17.117,81            | 12.779,97            |                         |                        |
|   | <i>di cui indisponibili</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2.8                                     | Infrastrutture   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | <i>di cui indisponibili</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2.99                                    | Altri beni materiali   | 3.532,51             | 4.710,06             |                         |                        |
|   | <i>di cui indisponibili</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 9.211.726,11         | 8.457.660,04         | BI15                    | BI15                   |
|   | <i>di cui indisponibili</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>42.574.819,44</b> | <b>40.861.351,25</b> |                         |                        |
| IV                                      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>  |                      |                      |                         |                        |
| 1                                       | Partecipazioni in  | <b>681,94</b>        | <b>0,00</b>          | BI111                   | BI111                  |
| a                                       | <i>imprese controllate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | BI111a                  | BI111a                 |
|   | <i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| b                                       | <i>imprese partecipate</i>   | 681,94               | 0,00                 | BI111b                  | BI111b                 |
|   | <i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| c                                       | <i>altri soggetti</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | <i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2                                       | Crediti verso  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | BI112                   | BI112                  |
| a                                       | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | <i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| b                                       | <i>imprese controllate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | BI112a                  | BI112a                 |
|   | <i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| c                                       | <i>imprese partecipate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | BI112b                  | BI112b                 |
|   | <i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| d                                       | <i>altri soggetti</i>  | 0,00                 | 0,00                 | BI112c BI112d           | BI112d                 |
|   | <i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 3                                       | Altri titoli   | 0,00                 | 0,00                 | BI113                   |                        |
|   | <i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>   | <b>681,94</b>        | <b>0,00</b>          |                         |                        |
|   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>   | <b>42.699.720,30</b> | <b>40.979.494,48</b> |                         |                        |

|     |   |  |                      |                          |               |               |
|-----|---|--|----------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| I   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |  |                      |                          |               |               |
|     | <u>Rimanenze</u>  |  | 1.402,26             | 287,20                   | CI            | CI            |
|     | <b>Totale rimanenze</b>   |  | <b>1.402,26</b>      | <b>287,20</b>            |               |               |
| II  | <u>Crediti (2)</u>  |  |                      |                          |               |               |
| 1   | Crediti di natura tributaria  |  | <b>49.158,79</b>     | <b>273.755,81</b>        |               |               |
| a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità<br>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo |  | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00             |               |               |
| b   | Altri crediti da tributi<br>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                   |  | 49.158,79<br>0,00    | 273.755,81<br>0,00       |               |               |
| c   | Crediti da Fondi perequativi<br>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                               |  | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00             |               |               |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi  |  | <b>9.442.188,73</b>  | <b>9.980.903,17</b>      |               |               |
| a   | verso amministrazioni pubbliche<br>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                            |  | 9.442.188,73<br>0,00 | 9.968.403,17<br>0,00     |               |               |
| b   | imprese controllate<br>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo  |  | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00             |               | CI2           |
| c   | imprese partecipate<br>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo  |  | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00             | CI3           | CI3           |
| d   | verso altri soggetti<br>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                       |  | 0,00<br>0,00         | 12.500,00<br>0,00        |               |               |
| 3   | Verso clienti ed utenti<br>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                    |  | 562.557,15<br>0,00   | 309.088,94<br>116.811,59 | CI11          | CI11          |
| 4   | Altri Crediti   |  | <b>110.037,96</b>    | <b>122.045,76</b>        | CI5           | CI5           |
| a   | verso l'erario<br>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo   |  | 21.102,32<br>0,00    | 18.504,47<br>10.218,50   |               |               |
| b   | per attività svolta per c/terzi<br>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                            |  | 1.040,93<br>0,00     | 1.029,32<br>1.029,32     |               |               |
| c   | altri<br>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo  |  | 87.894,71<br>0,00    | 102.511,97<br>30,87      |               |               |
|     | <b>Totale crediti</b>   |  | <b>10.163.942,63</b> | <b>10.685.793,68</b>     |               |               |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>  |  |                      |                          |               |               |
| 1   | partecipazioni  |  | 0,00                 | 0,00                     | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3     |
| 2   | altri titoli  |  | 0,00                 | 0,00                     | CIII6         | CIII5         |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>              |               |               |
| IV  | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>   |  |                      |                          |               |               |
| 1   | Conto di tesoreria  |  | 7.171.784,66         | 7.119.742,10             |               |               |
| a   | Istituto tesoriere  |  | 7.171.784,66         | 7.119.742,10             |               | CIV1a         |
| b   | presso Banca d'Italia   |  | 0,00                 | 0,00                     |               |               |
| 2   | Altri depositi bancari e postali  |  | 157.541,56           | 212.423,97               | CIV1          | CIV1b e CIV1c |
| 3   | Denaro e valori in cassa  |  | 1,90                 | 3,76                     | CIV2 e CIV3   | CIV2 e CIV3   |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  |  | 0,00                 | 0,00                     |               |               |
|     | <b>Totale disponibilità liquide</b>   |  | <b>7.329.328,12</b>  | <b>7.332.169,83</b>      |               |               |
|     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   |  | <b>17.494.673,01</b> | <b>18.018.250,71</b>     |               |               |
|     | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |  |                      |                          |               |               |
| 1   | Ratei attivi  |  | 0,00                 | 0,00                     | D             | D             |
| 2   | Risconti attivi   |  | 244,63               | 140,10                   | D             | D             |
|     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  |  | <b>244,63</b>        | <b>140,10</b>            |               |               |
|     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>   |  | <b>60.194.637,94</b> | <b>58.997.885,29</b>     |               |               |

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

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

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



Comune di Settimo San Pietro - Città metropolitana di Cagliari

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2020

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                  |   | 2020                 | 2019                 | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|---|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |   |                      |                      |                             |                             |
| I   | Fondo di dotazione  | 6.210.179,51         | 6.210.179,51         | AI                          | AI                          |
| II  | Riserve   | <b>31.002.892,99</b> | <b>29.979.856,41</b> |                             |                             |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 167.784,47           | <b>-451.073,47</b>   | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b   | da capitale   | 2.044,45             | 0,00                 | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
|   | <i>di cui riserva da differenza di consolidamento</i>   | 2.044,45             | 0,00                 |                             |                             |
| c   | da permessi di costruire  | 2.702.414,89         | 2.731.508,34         |                             |                             |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | 28.130.429,43        | 27.698.122,73        |                             |                             |
| e   | altre riserve indisponibili   | 219,75               | 1.298,81             |                             |                             |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | <b>83.355,50</b>     | <b>615.057,05</b>    | AIX                         | AIX                         |
|   | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza<br/>di terzi</b>                      | <b>37.296.428,00</b> | <b>36.805.092,97</b> |                             |                             |
|   | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                       | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                             |                             |
|   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>37.296.428,00</b> | <b>36.805.092,97</b> |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |   |                      |                      |                             |                             |
| 1   | per trattamento di quiescenza   | 0,00                 | 0,00                 | B1                          | B1                          |
| 2   | per imposte   | 283,24               | 151,82               | B2                          | B2                          |
| 3   | altri   | 791.301,15           | 934.989,92           | B3                          | B3                          |
| 4   | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri   | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>791.584,39</b>    | <b>935.141,74</b>    |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |   | 578,22               | 607,74               | C                           | C                           |
|   | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>578,22</b>        | <b>607,74</b>        |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |   |                      |                      |                             |                             |
| 1   | Debiti da finanziamento   | <b>91.134,16</b>     | <b>70.667,60</b>     |                             |                             |
| a   | prestiti obbligazionari   | 0,00                 | 0,00                 | D1e D2                      | D1                          |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| b   | v/ altre amministrazioni pubbliche  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| c   | verso banche e tesoriere  | 46.175,00            | 25.217,94            | D4                          | D3 e D4                     |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 18.325,18            |                             |                             |
| d   | verso altri finanziatori  | 44.959,16            | 45.449,66            | D5                          |                             |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 44.687,69            |                             |                             |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 2.229.254,97         | 1.686.987,83         | D7                          | D6                          |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| 3   | Acconti   | 20.495,43            | 21.323,83            | D6                          | D5                          |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 18.988,54            |                             |                             |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   | <b>886.993,07</b>    | <b>399.453,69</b>    |                             |                             |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| b   | altre amministrazioni pubbliche   | 256.532,80           | 112.659,96           |                             |                             |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 37.945,14            |                             |                             |
| c   | imprese controllate   | 0,00                 | 0,00                 | D9                          | D8                          |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| d   | imprese partecipate   | 0,00                 | 0,00                 | D10                         | D9                          |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| e   | altri soggetti  | 630.460,27           | 286.793,73           |                             |                             |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| 5   | altri debiti  | <b>1.109.699,92</b>  | <b>570.558,26</b>    | D12,D13,D14                 | D11,D12,D13                 |
| a   | tributari   | 21.701,14            | 10.093,40            |                             |                             |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| b   | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale  | 37.206,15            | 16.006,38            |                             |                             |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 832,60               |                             |                             |
| c   | per attività svolta per c/terzi (2)   | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| d   | altri   | 1.050.792,63         | 544.458,48           |                             |                             |
|   | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>  | <b>4.337.577,55</b>  | <b>2.748.991,21</b>  |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                      |                      |                             |                             |
| I   | Ratei passivi   | 21,29                | 493.928,87           | E                           | E                           |
| II  | Risconti passivi  | <b>17.768.448,49</b> | <b>18.014.122,76</b> | E                           | E                           |
| 1   | Contributi agli investimenti  | <b>17.693.746,44</b> | <b>17.953.970,56</b> |                             |                             |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche  | 17.693.746,44        | 17.953.970,56        |                             |                             |
| b   | da altri soggetti   | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| 2   | Concessioni pluriennali   | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
| 3   | Altri risconti passivi  | 74.702,05            | 60.152,20            |                             |                             |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>  | <b>17.768.469,78</b> | <b>18.508.051,63</b> |                             |                             |
|   | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>   | <b>60.194.637,94</b> | <b>58.997.885,29</b> |                             |                             |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |   |                      |                      |                             |                             |
|   | 1) Impegni su esercizi futuri   | 7.480.713,88         | 8.002.523,39         |                             |                             |
|   | 2) beni di terzi in uso   | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | 3) beni dati in uso a terzi   | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | 5) garanzie prestate a imprese controllate  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | 6) garanzie prestate a imprese partecipate  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | 7) garanzie prestate a altre imprese  | 0,00                 | 0,00                 |                             |                             |
|   | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>7.480.713,88</b>  | <b>8.002.523,39</b>  |                             |                             |

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



**COMUNE DI  
SETTIMO SAN PIETRO**

Città Metropolitana di Cagliari

**BILANCIO  
CONSOLIDATO  
PER L'ESERCIZIO 2020**

**RELAZIONE SULLA  
GESTIONE  
E  
NOTA INTEGRATIVA**

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato  
allegato n. 4/4)  
(D.M. 11 agosto 2017)

# INDICE

|  |    |
|--|----|
| PREMESSA .....   | 3  |
| FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....   | 3  |
| LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020.....  | 4  |
| PREMESSA .....   | 5  |
| L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0).....  | 6  |
| IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020.....   | 7  |
| LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020.....  | 10 |
| LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020.....  | 15 |
| PREMESSA .....   | 16 |
| ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO .....   | 17 |
| <b>ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)</b> .....   | 19 |
| <b>ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)</b> .....  | 19 |
| METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA .....   | 20 |
| I CRITERI DI VALUTAZIONE.....  | 21 |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....   | 23 |
| ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....  | 24 |
| <b>ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI<br/>CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA</b> .....                     | 24 |
| <b>ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO</b> ....   | 27 |
| ANALISI DI ALCUNE VOCI.....  | 29 |
| <b>ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO<br/>ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b> .....          | 29 |
| <b>INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE<br/>DEI RICAVI PROPRI</b> .....                                      | 34 |
| <b>SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO<br/>IL COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO</b> .....                         | 34 |
| <b>CREDITI E DEBITI</b> .....  | 34 |
| <b>RATEI E RISCONTI</b> .....  | 35 |
| <b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b> .....  | 36 |
| <b>INTERESSI E ONERI FINANZIARI</b> .....  | 36 |
| <b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b> .....  | 37 |
| <b>COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO</b> .  | 37 |
| <b>STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI</b> .....   | 37 |
| <b>PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO<br/>CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI</b> ..... | 37 |

# PREMESSA

## FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del Comune di SETTIMO SAN PIETRO rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2020, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, *“Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.*

Il consolidamento dei conti costituisce lo strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di SETTIMO SAN PIETRO intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.



# **LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020**

## PREMESSA

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2020.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

## L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0)

L'Ente ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti soggetti:

| Denominazione                                     | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria                       | Tipologia di partecipazione | % partecipazione | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Motivo di Esclusione dal GAP |
|---|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--|------------------------------|
| EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA | 02865400929        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | 0,0030956        | 0,0030956                                  |                              |
| ABBANO S.P.A.                                     | 02934390929        | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | 0,03576513       | 0,03576513                                 |                              |

## IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

Il Risultato Economico d'Esercizio Consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di SETTIMO SAN PIETRO e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                              | Bilancio<br>Comune Anno<br>2020 | %              | Impatto dei<br>valori<br>consolidati | %              | Bilancio<br>Consolidato<br>Anno 2020 | %              |
|--|---------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>             | <b>€ 10.652.086,20</b>          | <b>99,00%</b>  | <b>€ 105.524,54</b>                  | <b>1,00%</b>   | <b>€ 10.757.610,74</b>               | <b>100,00%</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>             | <b>€ 10.471.464,27</b>          | <b>99,00%</b>  | <b>€ 102.959,81</b>                  | <b>1,00%</b>   | <b>€ 10.574.424,08</b>               | <b>100,00%</b> |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)</b>          | <b>€ 180.621,93</b>             | <b>99,00%</b>  | <b>€ 2.564,73</b>                    | <b>1,00%</b>   | <b>€ 183.186,66</b>                  | <b>100,00%</b> |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                   | <b>€ 0,24</b>                   | <b>0,00%</b>   | <b>€ 605,24</b>                      | <b>100,00%</b> | <b>€ 605,48</b>                      | <b>100,00%</b> |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'<br/>FINANZIARIE</b> | <b>€ 0,00</b>                   | <b>0,00%</b>   | <b>€ 14,44</b>                       | <b>100,00%</b> | <b>€ 14,44</b>                       | <b>100,00%</b> |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                 | <b>-€ 27.593,16</b>             | <b>100,00%</b> | <b>€ 0,00</b>                        | <b>0,00%</b>   | <b>-€ 27.593,16</b>                  | <b>100,00%</b> |
| Imposte  | € 71.479,12                     | 98,00%         | € 1.378,80                           | 2,00%          | € 72.857,92                          | 100,00%        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                          | <b>€ 81.549,89</b>              | <b>98,00%</b>  | <b>€ 1.805,61</b>                    | <b>2,00%</b>   | <b>€ 83.355,50</b>                   | <b>100,00%</b> |

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020                           |  | Importo                | %              |
|--|--|------------------------|----------------|
| <b>Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"</b> |  |                        |                |
| 1  | Proventi da tributi  | € 1.639.489,83         | 15,00%         |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | € 247.392,11           | 2,00%          |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | € 8.449.417,97         | 79,00%         |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | € 8.430.742,41         | 79,00%         |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | € 18.675,56            | 0,00%          |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  | € 0,00                 | 0,00%          |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | € 393.945,65           | 4,00%          |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | € 85.459,80            | 1,00%          |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | € 0,00                 | 0,00%          |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | € 308.485,85           | 3,00%          |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 0,00                 | 0,00%          |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | € 0,00                 | 0,00%          |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | € 408,99               | 0,00%          |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | € 26.956,19            | 0,00%          |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE ( A )</b>     |  | <b>€ 10.757.610,74</b> | <b>100,00%</b> |



| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020                           |   | Importo                | %              |
|--|---|------------------------|----------------|
| <b>Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"</b> |   |                        |                |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | € 104.874,85           | 1,00%          |
| 10   | Prestazioni di servizi  | € 5.331.420,04         | 51,00%         |
| 11   | Utilizzo beni di terzi  | € 5.459,30             | 0,00%          |
| 12   | Trasferimenti e contributi  | € 3.131.115,42         | 30,00%         |
|  | <i>a Trasferimenti correnti</i>                                       | € 3.131.115,42         | 30,00%         |
|  | <i>b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>  | € 0,00                 | 0,00%          |
|  | <i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>               | € 0,00                 | 0,00%          |
| 13   | Personale   | € 948.264,41           | 9,00%          |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni   | € 999.536,99           | 9,00%          |
|  | <i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                 | € 12.431,36            | 0,00%          |
|  | <i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                   | € 968.877,25           | 9,00%          |
|  | <i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                    | € 0,00                 | 0,00%          |
|  | <i>d Svalutazione dei crediti</i>                                     | € 18.228,38            | 0,00%          |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -€ 1.101,80            | 0,00%          |
| 16   | Accantonamenti per rischi   | € 2.106,35             | 0,00%          |
| 17   | Altri accantonamenti  | € 715,30               | 0,00%          |
| 18   | Oneri diversi di gestione   | € 52.033,22            | 0,00%          |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE ( B )</b>     |   | <b>€ 10.574.424,08</b> | <b>100,00%</b> |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020                     |                                 | Importo           | %              |
|--|---------------------------------|-------------------|----------------|
| <b>Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"</b> |                                 |                   |                |
| <i>Proventi finanziari</i>                           |                                 |                   |                |
| 19   | Proventi da partecipazioni      | € 0,00            | 0,00%          |
|  | <i>a da società controllate</i> | € 0,00            | 0,00%          |
|  | <i>b da società partecipate</i> | € 0,00            | 0,00%          |
|  | <i>c da altri soggetti</i>      | € 0,00            | 0,00%          |
| 20   | Altri proventi finanziari       | € 1.612,54        | 100,00%        |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                    |                                 | <b>€ 1.612,54</b> | <b>100,00%</b> |

|    |  |                   |                |
|----|--|-------------------|----------------|
|    | <u>Oneri finanziari</u>                          |                   |                |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari              | € 1.007,06        | 100,00%        |
|    | a) <i>Interessi passivi</i>                      | € 999,73          | 99,00%         |
|    | b) <i>Altri oneri finanziari</i>                 | € 7,33            | 1,00%          |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>                   | <b>€ 1.007,06</b> | <b>100,00%</b> |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI ( C )</b> | <b>€ 605,48</b>   | <b>100,00%</b> |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020 |  | Importo        | %              |
|----------------------------------|--|----------------|----------------|
|                                  | <b>Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"</b> |                |                |
| 22                               | Rivalutazioni  | € 14,44        | 100,00%        |
| 23                               | Svalutazioni   | € 0,00         | 0,00%          |
|                                  | <b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE ( D )</b>            | <b>€ 14,44</b> | <b>100,00%</b> |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020 |  | Importo             | %              |
|----------------------------------|--|---------------------|----------------|
|                                  | <b>Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"</b>       |                     |                |
| 24                               | <u>Proventi straordinari</u>                                 |                     |                |
|                                  | a) <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | € 29.093,45         | 5,00%          |
|                                  | b) <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | € 0,00              | 0,00%          |
|                                  | c) <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | € 610.554,56        | 95,00%         |
|                                  | d) <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | € 0,00              | 0,00%          |
|                                  | e) <i>Altri proventi straordinari</i>                        | € 0,00              | 0,00%          |
|                                  | <b>Totale proventi straordinari</b>                          | <b>€ 639.648,01</b> | <b>100,00%</b> |
| 25                               | <u>Oneri straordinari</u>                                    |                     |                |
|                                  | a) <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | € 0,00              | 0,00%          |
|                                  | b) <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | € 667.241,17        | 100,00%        |
|                                  | c) <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | € 0,00              | 0,00%          |
|                                  | d) <i>Altri oneri straordinari</i>                           | € 0,00              | 0,00%          |
|                                  | <b>Totale oneri straordinari</b>                             | <b>€ 667.241,17</b> | <b>100,00%</b> |
|                                  | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>             | <b>-€ 27.593,16</b> | <b>100,00%</b> |

## LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di SETTIMO SAN PIETRO e i soggetti del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale Consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di SETTIMO SAN PIETRO e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                | Bilancio Comune Anno 2020 | %              | Impatto dei valori consolidati | %              | Bilancio consolidato Anno 2020 | %              |
|--|---------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>            | <b>€ 0,00</b>             | <b>0,00%</b>   | <b>€ 0,00</b>                  | <b>0,00%</b>   | <b>€ 0,00</b>                  | <b>0,00%</b>   |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | € 10.404,73               | 8,00%          | € 113.814,19                   | 92,00%         | € 124.218,92                   | 100,00%        |
| Immobilizzazioni Materiali                             | € 42.555.778,61           | 100,00%        | € 19.040,83                    | 0,00%          | € 42.574.819,44                | 100,00%        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | € 121.043,92              | 17750,00%      | -€ 120.361,98                  | 17650,00%      | € 681,94                       | 100,00%        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>                   | <b>€ 42.687.227,26</b>    | <b>100,00%</b> | <b>€ 12.493,04</b>             | <b>0,00%</b>   | <b>€ 42.699.720,30</b>         | <b>100,00%</b> |
| Rimanenze  | € 1.249,18                | 89,00%         | € 153,08                       | 11,00%         | € 1.402,26                     | 100,00%        |
| Crediti  | € 9.909.627,73            | 97,00%         | € 254.314,90                   | 3,00%          | € 10.163.942,63                | 100,00%        |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € 0,00                    | 0,00%          | € 0,00                         | 0,00%          | € 0,00                         | 0,00%          |
| Disponibilità liquide                                  | € 7.283.859,34            | 99,00%         | € 45.468,78                    | 1,00%          | € 7.329.328,12                 | 100,00%        |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>€ 17.194.736,25</b>    | <b>98,00%</b>  | <b>€ 299.936,76</b>            | <b>2,00%</b>   | <b>€ 17.494.673,01</b>         | <b>100,00%</b> |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>€ 0,00</b>             | <b>0,00%</b>   | <b>€ 244,63</b>                | <b>100,00%</b> | <b>€ 244,63</b>                | <b>100,00%</b> |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>€ 59.881.963,51</b>    | <b>99,00%</b>  | <b>€ 312.674,43</b>            | <b>1,00%</b>   | <b>€ 60.194.637,94</b>         | <b>100,00%</b> |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                     | Bilancio Comune Anno 2020 | %              | Impatto dei valori consolidati | %              | Bilancio consolidato Anno 2020 | %              |
|--|---------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO ( A )</b>                                | <b>€ 37.292.577,94</b>    | <b>100,00%</b> | <b>€ 3.850,06</b>              | <b>0,00%</b>   | <b>€ 37.296.428,00</b>         | <b>100,00%</b> |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )</b>                       | <b>€ 758.170,00</b>       | <b>96,00%</b>  | <b>€ 33.414,39</b>             | <b>4,00%</b>   | <b>€ 791.584,39</b>            | <b>100,00%</b> |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                    | <b>€ 0,00</b>             | <b>0,00%</b>   | <b>€ 578,22</b>                | <b>100,00%</b> | <b>€ 578,22</b>                | <b>100,00%</b> |
| <b>DEBITI ( D )</b>  | <b>€ 4.137.469,13</b>     | <b>95,00%</b>  | <b>€ 200.108,42</b>            | <b>5,00%</b>   | <b>€ 4.337.577,55</b>          | <b>100,00%</b> |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b> | <b>€ 17.693.746,44</b>    | <b>100,00%</b> | <b>€ 74.723,34</b>             | <b>0,00%</b>   | <b>€ 17.768.469,78</b>         | <b>100,00%</b> |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                    | <b>€ 59.881.963,51</b>    | <b>99,00%</b>  | <b>€ 312.674,43</b>            | <b>1,00%</b>   | <b>€ 60.194.637,94</b>         | <b>100,00%</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  | <b>€ 7.480.713,88</b>     | <b>100,00%</b> | <b>€ 0,00</b>                  | <b>0,00%</b>   | <b>€ 7.480.713,88</b>          | <b>100,00%</b> |

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato, suddivise per macro classi.

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020 |  | Importo       | %            |
|--|--|---------------|--------------|
|  | <b>Macro-classe A "CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE"</b> | € 0,00        | 0,00%        |
|  | <b>TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI ( A )</b>  | <b>€ 0,00</b> | <b>0,00%</b> |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020 |   | Importo                | %              |
|--|---|------------------------|----------------|
|  | <b>Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"</b>                  |                        |                |
|  | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                       |                        |                |
| I  | 1 costi di impianto e di ampliamento                      | € 8.120,48             | 7,00%          |
|  | 2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | € 0,00                 | 0,00%          |
|  | 3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | € 8.058,10             | 6,00%          |
|  | 4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | € 0,00                 | 0,00%          |
|  | 5 avviamento  | € 0,00                 | 0,00%          |
|  | 6 immobilizzazioni in corso ed acconti                    | € 27.081,29            | 22,00%         |
|  | 9 altre   | € 80.959,05            | 65,00%         |
|  | <b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>                | <b>€ 124.218,92</b>    | <b>100,00%</b> |
|  | <u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>                     |                        |                |
| II   | 1 Beni demaniali  | € 19.922.110,54        | 47,00%         |
|  | 1.1 Terreni   | € 0,00                 | 0,00%          |
|  | 1.2 Fabbricati  | € 606.216,79           | 1,00%          |
|  | 1.3 Infrastrutture  | € 17.719.914,77        | 42,00%         |
|  | 1.9 Altri beni demaniali                                  | € 1.595.978,98         | 4,00%          |
| III  | 2 Altre immobilizzazioni materiali (*)                    | € 13.440.982,79        | 32,00%         |
|  | 2.1 Terreni   | € 5.407.021,51         | 13,00%         |
|  | 2.2 Fabbricati  | € 7.938.305,86         | 19,00%         |
|  | 2.3 Impianti e macchinari                                 | € 55.060,03            | 0,00%          |
|  | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                | € 6.971,66             | 0,00%          |
|  | 2.5 Mezzi di trasporto                                    | € 658,47               | 0,00%          |
|  | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                       | € 12.314,94            | 0,00%          |
|  | 2.7 Mobili e arredi                                       | € 17.117,81            | 0,00%          |
|  | 2.8 Infrastrutture  | € 0,00                 | 0,00%          |
|  | 2.99 Altri beni materiali                                 | € 3.532,51             | 0,00%          |
|  | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | € 9.211.726,11         | 22,00%         |
|  | <b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>                  | <b>€ 42.574.819,44</b> | <b>100,00%</b> |
| IV   | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>                   |                        |                |
|  | 1 Partecipazioni in                                       | € 681,94               | 100,00%        |
|  | a imprese controllate                                     | € 0,00                 | 0,00%          |
|  | b imprese partecipate                                     | € 681,94               | 100,00%        |
|  | c altri soggetti  | € 0,00                 | 0,00%          |
|  | 2 Crediti verso   | € 0,00                 | 0,00%          |

|  |                                 |                        |                |
|--|---------------------------------|------------------------|----------------|
| a  | altre amministrazioni pubbliche | € 0,00                 | 0,00%          |
| b  | imprese controllate             | € 0,00                 | 0,00%          |
| c  | imprese partecipate             | € 0,00                 | 0,00%          |
| d  | altri soggetti                  | € 0,00                 | 0,00%          |
| 3  | Altri titoli                    | € 0,00                 | 0,00%          |
| <b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b> |                                 | <b>€ 681,94</b>        | <b>100,00%</b> |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>       |                                 | <b>€ 42.699.720,30</b> | <b>100,00%</b> |

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020                         |  | Importo                | %              |
|--|--|------------------------|----------------|
| <b>Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"</b>                            |  |                        |                |
| I  | <u>Rimanenze</u>   | € 1.402,26             | 100,00%        |
| <b>Totale Rimanenze</b>  |  | <b>€ 1.402,26</b>      | <b>100,00%</b> |
| II   | <u>Crediti (*)</u>   |                        |                |
| 1  | Crediti di natura tributaria                                   | € 49.158,79            | 0,00%          |
| a  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità     | € 0,00                 | 0,00%          |
| b  | Altri crediti da tributi                                       | € 49.158,79            | 0,00%          |
| c  | Crediti da Fondi perequativi                                   | € 0,00                 | 0,00%          |
| 2  | Crediti per trasferimenti e contributi                         | € 9.442.188,73         | 93,00%         |
| a  | verso amministrazioni pubbliche                                | € 9.442.188,73         | 93,00%         |
| b  | imprese controllate  | € 0,00                 | 0,00%          |
| c  | imprese partecipate  | € 0,00                 | 0,00%          |
| d  | verso altri soggetti   | € 0,00                 | 0,00%          |
| 3  | Verso clienti ed utenti  | € 562.557,15           | 6,00%          |
| 4  | Altri Crediti  | € 110.037,96           | 1,00%          |
| a  | verso l'erario   | € 21.102,32            | 0,00%          |
| b  | per attività svolta per c/terzi                                | € 1.040,93             | 0,00%          |
| c  | altri  | € 87.894,71            | 1,00%          |
| <b>Totale Crediti</b>  |  | <b>€ 10.163.942,63</b> | <b>100,00%</b> |
| III  | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> |                        |                |
| 1  | partecipazioni   | € 0,00                 | 0,00%          |
| 2  | altri titoli   | € 0,00                 | 0,00%          |
| <b>Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |  | <b>€ 0,00</b>          | <b>0,00%</b>   |
| IV   | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                  |                        |                |
| 1  | Conto di tesoreria   | € 7.171.784,66         | 98,00%         |
| a  | Istituto tesoriere   | € 7.171.784,66         | 98,00%         |
| b  | presso Banca d'Italia  | € 0,00                 | 0,00%          |
| 2  | Altri depositi bancari e postali                               | € 157.541,56           | 2,00%          |
| 3  | Denaro e valori in cassa                                       | € 1,90                 | 0,00%          |
| 4  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente     | € 0,00                 | 0,00%          |
| <b>Totale Disponibilità liquide</b>                                  |  | <b>€ 7.329.328,12</b>  | <b>100,00%</b> |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                                |  | <b>€ 17.494.673,01</b> | <b>100,00%</b> |

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020 |  | Importo         | %              |
|--|--|-----------------|----------------|
|  | <b>Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"</b> |                 |                |
| 1  | Ratei attivi                             | € 0,00          | 0,00%          |
| 2  | Risconti attivi                          | € 244,63        | 100,00%        |
|  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( D )</b>     | <b>€ 244,63</b> | <b>100,00%</b> |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020 |   | Importo                | %              |
|---|---|------------------------|----------------|
|   | <b>Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"</b>  |                        |                |
| I   | Fondo di dotazione  | € 6.210.179,51         | 17,00%         |
| II  | Riserve   | € 31.002.892,99        | 82,00%         |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | € 167.784,47           | 0,00%          |
| b   | <i>da capitale</i>  | € 2.044,45             | 0,00%          |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>   | € 2.702.414,89         | 7,00%          |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | € 28.130.429,43        | 75,00%         |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>  | € 219,75               | 0,00%          |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | € 83.355,50            | 0,00%          |
|   | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                              | <b>€ 37.296.428,00</b> | <b>100,00%</b> |
|   | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   | € 0,00                 | 0,00%          |
|   | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi   | € 0,00                 | 0,00%          |
|   | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>  | <b>€ 0,00</b>          | <b>0,00%</b>   |
|   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO ( A )</b>  | <b>€ 37.296.428,00</b> | <b>100,00%</b> |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020 |   | Importo             | %              |
|---|---|---------------------|----------------|
|   | <b>Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"</b> |                     |                |
| 1   | per trattamento di quiescenza                     | € 0,00              | 0,00%          |
| 2   | per imposte                                       | € 283,24            | 0,00%          |
| 3   | altri   | € 791.301,15        | 100,00%        |
| 4   | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | € 0,00              | 0,00%          |
|   | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI ( B )</b>         | <b>€ 791.584,39</b> | <b>100,00%</b> |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020 |  | Importo         | %              |
|---|--|-----------------|----------------|
|   | <b>Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"</b> | € 578,22        | 100,00%        |
|   | <b>TOTALE T.F.R. ( C )</b>                           | <b>€ 578,22</b> | <b>100,00%</b> |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020 |  | Importo               | %              |
|---|--|-----------------------|----------------|
|   | <b>Macro-classe D "DEBITI" (*)</b>               |                       |                |
| 1   | Debiti da finanziamento                          | € 91.134,16           | 2,00%          |
| a   | prestiti obbligazionari                          | € 0,00                | 0,00%          |
| b   | v/ altre amministrazioni pubbliche               | € 0,00                | 0,00%          |
| c   | verso banche e tesoriere                         | € 46.175,00           | 1,00%          |
| d   | verso altri finanziatori                         | € 44.959,16           | 1,00%          |
| 2   | Debiti verso fornitori                           | € 2.229.254,97        | 51,00%         |
| 3   | Acconti  | € 20.495,43           | 0,00%          |
| 4 -   | Debiti per trasferimenti e contributi            | € 886.993,07          | 21,00%         |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | € 0,00                | 0,00%          |
| b   | altre amministrazioni pubbliche                  | € 256.532,80          | 6,00%          |
| c   | imprese controllate                              | € 0,00                | 0,00%          |
| d   | imprese partecipate                              | € 0,00                | 0,00%          |
| e   | altri soggetti                                   | € 630.460,27          | 15,00%         |
| 5   | altri debiti                                     | € 1.109.699,92        | 26,00%         |
| a   | tributari  | € 21.701,14           | 1,00%          |
| b   | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | € 37.206,15           | 1,00%          |
| c   | per attività svolta per c/terzi                  | € 0,00                | 0,00%          |
| d   | altri  | € 1.050.792,63        | 24,00%         |
|   | <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                       | <b>€ 4.337.577,55</b> | <b>100,00%</b> |

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020 |   | Importo                | %              |
|---|---|------------------------|----------------|
|   | <b>Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"</b> |                        |                |
| I   | Ratei passivi   | € 21,29                | 0,00%          |
| II  | Risconti passivi  | € 17.768.448,49        | 100,00%        |
| 1   | Contributi agli investimenti  | € 17.693.746,44        | 100,00%        |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche                                      | € 17.693.746,44        | 100,00%        |
| b   | da altri soggetti   | € 0,00                 | 0,00%          |
| 2   | Concessioni pluriennali   | € 0,00                 | 0,00%          |
| 3   | Altri risconti passivi  | € 74.702,05            | 0,00%          |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>                                    | <b>€ 17.768.469,78</b> | <b>100,00%</b> |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020 |  | Importo               | %              |
|---|--|-----------------------|----------------|
|   | <b>Macro-classe "CONTI D'ORDINE"</b>             |                       |                |
|   | 1) Impegni su esercizi futuri                    | € 7.480.713,88        | 100,00%        |
|   | 2) beni di terzi in uso                          | € 0,00                | 0,00%          |
|   | 3) beni dati in uso a terzi                      | € 0,00                | 0,00%          |
|   | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | € 0,00                | 0,00%          |
|   | 5) garanzie prestate a imprese controllate       | € 0,00                | 0,00%          |
|   | 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | € 0,00                | 0,00%          |
|   | 7) garanzie prestate a altre imprese             | € 0,00                | 0,00%          |
|   | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>€ 7.480.713,88</b> | <b>100,00%</b> |



# **LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020**



## PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di SETTIMO SAN PIETRO relativamente all'esercizio 2020 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 18/12/2020 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 65 del 14/09/2021, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di SETTIMO SAN PIETRO" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

## ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

- 1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
  - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
- 3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
- 4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:
  - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
  - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di

partecipazione. A decorrere dal 2020, con riferimento all'esercizio 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2019, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

## ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

| Denominazione                                     | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria                       | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento                     |
|---|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--|------------------|--|
| EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA | 02865400929        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO   | 0,0030956        | 3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto |
| ABBANO S.P.A.                                     | 02934390929        | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | SI               | SI   | 0,03576513       |  |

## ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

Tra i soggetti identificati, si è proceduto a definire l'”ELENCO 2” evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

| Denominazione | Codice Fiscale | Categoria              | % partecipazione | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|---------------|----------------|------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------|
| ABBANO S.P.A. | 02934390929    | 5. Società partecipata | 0,03576513       | 2020                         | Proporzionale            |

## **METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA**

A seconda della categoria della partecipazione si applicano due metodologie differenti di consolidamento: il “**METODO INTEGRALE**” e il “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il metodo integrale consiste nel sommare tra loro, per l’importo totale (100%), con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

Il metodo proporzionale consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che il soggetto ABBANOVA S.P.A. è una società partecipata è stato utilizzato il “**METODO PROPORZIONALE**”.

## I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

**Immobilizzazioni Immateriali:** sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

**Immobilizzazioni Materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di SETTIMO SAN PIETRO i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di SETTIMO SAN PIETRO ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

**Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni:** le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio)

**Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati:** i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

**Disponibilità liquide:** sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

**Crediti:** sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

**Debiti:** sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

**Ratei e risconti:** i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

**Rimanenze:** sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

**Fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

**Costi e Ricavi:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

**Imposte sul reddito:** le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di SETTIMO SAN PIETRO le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

## **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Per il Comune di SETTIMO SAN PIETRO non è stato necessario effettuare rettifiche di pre-consolidamento.



## ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

### ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA

L'elisione del valore di carico delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale Attivo 2020 consiste nell'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nell'attivo della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, e del corrispondente del valore della frazione del patrimonio netto del soggetto partecipato. L'elisione del valore del Patrimonio Netto non deve considerare il risultato dell'esercizio, perché diversamente non vi sarebbe più coincidenza con il conto economico consolidato.

La partecipazione iscritta nel bilancio dell'ente è elisa nella sua totalità, indipendentemente dalla percentuale di possesso sul soggetto consolidato, mentre i valori che formano il patrimonio netto del soggetto saranno proporzionati per la percentuale di possesso dell'ente locale, sia nel caso di consolidamento integrale che proporzionale. Ovviamente nel caso di consolidamento integrale, a seguito dell'elisione della partecipazione, la quota di patrimonio netto del soggetto consolidato corrisponderà alla quota di pertinenza dei terzi.

Il Comune di SETTIMO SAN PIETRO, nello stato patrimoniale attivo 2020, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2019) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di SETTIMO SAN PIETRO (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2020) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza (assenza differenza di consolidamento):

- Se la differenza è positiva (**maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "SVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.
- Se la differenza è negativa (**minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "RIVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento:

| Valore partecipazione<br>nello STATO<br>PATRIMONIALE<br>All. 10/2020 | Ragione sociale ORGANISMO                                 |             |            | Differenza di consolidamento |                  |
|--|---|-------------|------------|------------------------------|------------------|
| COMUNE   | Abbanoa S.p.a.  |             |            | Differenza di consolidamento |                  |
| Valore della<br>partecipazione<br>nel SPA del Comune                 | TOTALE PN 2020<br>al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio | %           | QUOTA      | Positiva                     | Negativa         |
| 120.361,98   | 342.250.751,00  | 0,03576513% | 122.406,43 | 0,00                         | -2.044,45        |
| 120.361,98   | <b>TOTALI</b>   |             | 122.406,43 |                              |                  |
| <b>TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE</b>                                |   |             |            | <b>0,00</b>                  | <b>-2.044,45</b> |
| <b>SALDO FINALE</b>  |   |             |            | <b>-2.044,45</b>             |                  |

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

| Tipo operazione   |                              | N. Reg     | Note  | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO |                   | ABBANO S.P.A.               |                   |
|---|------------------------------|------------|---|------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO  |                              | 1          |   | 100,00000%                   |                   | 0,03576513%                 |                   |
| <b>Descrizione:</b>   |                              |            |   |                              |                   |                             |                   |
| DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO <b>NEGATIVA</b> per <b>ABBANO S.P.A.</b> : il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale |                              |            |   |                              |                   |                             |                   |
| Prog.   | Denominazione Soggetto       | Voce       | Descrizione   | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE     |                   | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE |                   |
|   |                              |            |   | DARE                         | AVERE             | DARE                        | AVERE             |
| 1   | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | A B IV 1 b | Partecipazioni in imprese partecipate                 | 0,00                         | 120.361,98        | 0,00                        | 120.361,98        |
| 2   | ABBANO S.P.A.                | P A I      | Fondo di dotazione                                    | 281.275.415,00               | 0,00              | 100.598,52                  | 0,00              |
| 3   | ABBANO S.P.A.                | P A II a   | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 60.975.336,00                | 0,00              | 21.807,91                   | 0,00              |
| 4   | DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO | P A II b   | Riserva di capitale da differenza di consolidamento   | 0,00                         | 0,00              | 0,00                        | 2.044,45          |
|   |                              |            |   | <b>342.250.751,00</b>        | <b>118.322,06</b> | <b>122.406,43</b>           | <b>122.406,43</b> |

## ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO

L'ultima fase consiste nell'eliminazione delle operazioni reciproche crediti e debiti / ricavi e costi / utili e perdite tra l'Ente Capogruppo e i Soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento e fra i soggetti stessi.

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dai singoli soggetti del perimetro di consolidamento e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di SETTIMO SAN PIETRO sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni INTRAGRUPPO comunicate.

| Tipo operazione  |                              | N. Reg     | Note   | ABBANO S.P.A.            |                  | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO |              |
|--|------------------------------|------------|--|--------------------------|------------------|------------------------------|--------------|
| Elisione Operazioni INTRA  |                              | 1          |  | 0,03576513%              |                  | 0,03576513%                  |              |
| <b>Descrizione:</b>  |                              |            |  |                          |                  |                              |              |
| Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra ABBANO S.P.A. e COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO.  |                              |            |  |                          |                  |                              |              |
| Crediti per fatture emesse di ABBANO S.P.A. vs COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO di euro -4.892,57 relativi al debito al 31/12/2020, afferente il servizio idrico integrato.  |                              |            |  |                          |                  |                              |              |
| Crediti per fatture da emettere di ABBANO S.P.A. vs COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO di euro 15.783,85 relativi alla stima delle fatture da emettere per il periodo 2020 e precedenti, effettuata sulla base dei consumi storici delle singole utenze. |                              |            |  |                          |                  |                              |              |
| Ricavi di ABBANO S.P.A. vs COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO per euro 34.239,35 relativi agli importi fatturati e da fatturare, per lo svolgimento del servizio idrico integrato, di competenza dell'anno 2020.   |                              |            |  |                          |                  |                              |              |
| Debiti di ABBANO S.P.A. vs COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO per euro 11.429,62 relativi alla quota di deposito cauzionale, fatturata ed incassata per l'attivazione del servizio idrico integrato.   |                              |            |  |                          |                  |                              |              |
|  |                              |            |  | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE |                  | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE  |              |
| Prog.  | Denominazione Soggetto       | Voce       | Descrizione                                    | DARE                     | AVERE            | DARE                         | AVERE        |
| 1  | ABBANO S.P.A.                | A C II 3   | Crediti verso clienti ed utenti                | 4.892,57                 | 0,00             | 1,75                         | 0,00         |
| 2  | ABBANO S.P.A.                | A C II 3   | Crediti verso clienti ed utenti                | 0,00                     | 15.783,85        | 0,00                         | 5,65         |
| 3  | ABBANO S.P.A.                | A 4 c      | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 34.239,35                | 0,00             | 12,25                        | 0,00         |
| 4  | ABBANO S.P.A.                | P D 3      | Acconti  | 11.429,62                | 0,00             | 4,09                         | 0,00         |
| 5  | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | P D 2      | Debiti verso fornitori                         | 0,00                     | 4.892,57         | 0,00                         | 1,75         |
| 6  | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | P D 2      | Debiti verso fornitori                         | 15.783,85                | 0,00             | 5,65                         | 0,00         |
| 7  | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | B 10       | Prestazioni di servizi                         | 0,00                     | 34.239,35        | 0,00                         | 12,25        |
| 8  | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | A C II 4 c | Altri crediti                                  | 0,00                     | 11.429,62        | 0,00                         | 4,09         |
|  |                              |            |  | <b>66.345,39</b>         | <b>66.345,39</b> | <b>23,74</b>                 | <b>23,74</b> |

## ANALISI DI ALCUNE VOCI

### ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Si precisa che rispetto al 2019, non è cambiato il perimetro di consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

### ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                | Bilancio consolidato Anno 2020 (A) | Bilancio consolidato Anno 2019 (B) | Differenze (C = A-B)  | %             |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>            | <b>€ 0,00</b>                      | <b>€ 0,00</b>                      | <b>€ 0,00</b>         | <b>0,00%</b>  |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | € 124.218,92                       | € 118.143,23                       | € 6.075,69            | 5,00%         |
| Immobilizzazioni Materiali                             | € 42.574.819,44                    | € 40.861.351,25                    | € 1.713.468,19        | 4,00%         |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | € 681,94                           | € 0,00                             | € 681,94              | 100,00%       |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>                   | <b>€ 42.699.720,30</b>             | <b>€ 40.979.494,48</b>             | <b>€ 1.720.225,82</b> | <b>4,00%</b>  |
| Rimanenze  | € 1.402,26                         | € 287,20                           | € 1.115,06            | 388,00%       |
| Crediti  | € 10.163.942,63                    | € 10.685.793,68                    | -€ 521.851,05         | -5,00%        |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € 0,00                             | € 0,00                             | € 0,00                | 0,00%         |
| Disponibilità liquide                                  | € 7.329.328,12                     | € 7.332.169,83                     | -€ 2.841,71           | 0,00%         |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>€ 17.494.673,01</b>             | <b>€ 18.018.250,71</b>             | <b>-€ 523.577,70</b>  | <b>-3,00%</b> |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>€ 244,63</b>                    | <b>€ 140,10</b>                    | <b>€ 104,53</b>       | <b>75,00%</b> |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>€ 60.194.637,94</b>             | <b>€ 58.997.885,29</b>             | <b>€ 1.196.752,65</b> | <b>2,00%</b>  |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                     | Bilancio consolidato Anno 2020 (A) | Bilancio consolidato Anno 2019 (B) | Differenze (C = A-B)  | %              |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO ( A )</b>                                | <b>€ 37.296.428,00</b>             | <b>€ 36.805.092,97</b>             | <b>€ 491.335,03</b>   | <b>1,00%</b>   |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )</b>                       | <b>€ 791.584,39</b>                | <b>€ 935.141,74</b>                | <b>-€ 143.557,35</b>  | <b>-15,00%</b> |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                    | <b>€ 578,22</b>                    | <b>€ 607,74</b>                    | <b>-€ 29,52</b>       | <b>-5,00%</b>  |
| <b>DEBITI ( D )</b>  | <b>€ 4.337.577,55</b>              | <b>€ 2.748.991,21</b>              | <b>€ 1.588.586,34</b> | <b>58,00%</b>  |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b> | <b>€ 17.768.469,78</b>             | <b>€ 18.508.051,63</b>             | <b>-€ 739.581,85</b>  | <b>-4,00%</b>  |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                    | <b>€ 60.194.637,94</b>             | <b>€ 58.997.885,29</b>             | <b>€ 1.196.752,65</b> | <b>2,00%</b>   |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  | <b>€ 7.480.713,88</b>              | <b>€ 8.002.523,39</b>              | <b>-€ 521.809,51</b>  | <b>-7,00%</b>  |

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020)

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO)             | Comune di Settimo San Pietro |                        |                         |               |
|--|------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
|  | Anno 2020<br>(A)             | Anno 2019<br>(B)       | Differenze<br>(C = A-B) | %             |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>            | <b>€ 0,00</b>                | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>           | <b>0,00%</b>  |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | € 10.404,73                  | € 13.799,80            | -€ 3.395,07             | -25,00%       |
| Immobilizzazioni Materiali                             | € 42.555.778,61              | € 40.847.549,61        | € 1.708.229,00          | 4,00%         |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | € 681,94                     | € 0,00                 | € 681,94                | 100,00%       |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>                   | <b>€ 42.566.865,28</b>       | <b>€ 40.861.349,41</b> | <b>€ 1.705.515,87</b>   | <b>4,00%</b>  |
| Rimanenze  | € 1.249,18                   | € 201,30               | € 1.047,88              | 521,00%       |
| Crediti  | € 9.909.623,64               | € 10.442.904,00        | -€ 533.280,36           | -5,00%        |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € 0,00                       | € 0,00                 | € 0,00                  | 0,00%         |
| Disponibilità liquide                                  | € 7.283.859,34               | € 7.296.800,53         | -€ 12.941,19            | 0,00%         |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>€ 17.194.732,16</b>       | <b>€ 17.739.905,83</b> | <b>-€ 545.173,67</b>    | <b>-3,00%</b> |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>€ 0,00</b>                | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>           | <b>0,00%</b>  |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>€ 59.761.597,44</b>       | <b>€ 58.601.255,24</b> | <b>€ 1.160.342,20</b>   | <b>2,00%</b>  |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO)             | Abbanoa S.p.a.      |                     |                         |               |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------|
|  | Anno 2020<br>(A)    | Anno 2019<br>(B)    | Differenze<br>(C = A-B) | %             |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>            | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>           | <b>0,00%</b>  |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | € 113.814,19        | € 104.343,43        | € 9.470,76              | 9,00%         |
| Immobilizzazioni Materiali                             | € 19.040,83         | € 13.801,64         | € 5.239,19              | 38,00%        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00                  | 0,00%         |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>                   | <b>€ 132.855,02</b> | <b>€ 118.145,07</b> | <b>€ 14.709,95</b>      | <b>12,00%</b> |
| Rimanenze  | € 153,08            | € 85,90             | € 67,18                 | 78,00%        |
| Crediti  | € 254.318,99        | € 242.889,68        | € 11.429,31             | 5,00%         |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00                  | 0,00%         |
| Disponibilità liquide                                  | € 45.468,78         | € 35.369,30         | € 10.099,48             | 29,00%        |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>€ 299.940,85</b> | <b>€ 278.344,88</b> | <b>€ 21.595,97</b>      | <b>8,00%</b>  |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>€ 244,63</b>     | <b>€ 140,10</b>     | <b>€ 104,53</b>         | <b>75,00%</b> |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>€ 433.040,50</b> | <b>€ 396.630,05</b> | <b>€ 36.410,45</b>      | <b>9,00%</b>  |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)              | Comune di Settimo San Pietro |                        |                         |              |
|---|------------------------------|------------------------|-------------------------|--------------|
|   | Anno 2020<br>(A)             | Anno 2019<br>(B)       | Differenze<br>(C = A-B) | %            |
| PATRIMONIO NETTO ( A )                                | € 37.294.634,64              | € 36.808.907,75        | € 485.726,89            | 1,00%        |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )                       | € 758.170,00                 | € 899.724,37           | -€ 141.554,37           | -16,00%      |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )                    | € 0,00                       | € 0,00                 | € 0,00                  | 0,00%        |
| DEBITI ( D )  | € 4.137.465,23               | € 2.566.881,97         | € 1.570.583,26          | 61,00%       |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E ) | € 17.693.746,44              | € 18.447.879,79        | -€ 754.133,35           | -4,00%       |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                             | <b>€ 59.884.016,31</b>       | <b>€ 58.723.393,88</b> | <b>€ 1.160.622,43</b>   | <b>2,00%</b> |
| CONTI D'ORDINE  | € 7.480.713,88               | € 7.571.257,69         | -€ 90.543,81            | -1,00%       |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)              | Abbanoa S.p.a.      |                     |                         |               |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------|
|   | Anno 2020<br>(A)    | Anno 2019<br>(B)    | Differenze<br>(C = A-B) | %             |
| PATRIMONIO NETTO ( A )                                | € 1.793,36          | -€ 3.814,78         | € 5.608,14              | -147,00%      |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )                       | € 33.414,39         | € 35.417,37         | -€ 2.002,98             | -6,00%        |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )                    | € 578,22            | € 607,74            | -€ 29,52                | -5,00%        |
| DEBITI ( D )  | € 200.112,32        | € 182.109,24        | € 18.003,08             | 10,00%        |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E ) | € 74.723,34         | € 60.171,84         | € 14.551,50             | 24,00%        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                             | <b>€ 310.621,63</b> | <b>€ 274.491,41</b> | <b>€ 36.130,22</b>      | <b>13,00%</b> |
| CONTI D'ORDINE  | € 0,00              | € 431.265,70        | -€ 431.265,70           | -100,00%      |



**ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO**

| <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>   | <b>Bilancio consolidato Anno 2020 (A)</b> | <b>Bilancio consolidato Anno 2019 (B)</b> | <b>Differenze (A-B)</b> | <b>%</b>        |
|--|---|---|-------------------------|-----------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                       | <b>€ 10.757.610,74</b>                    | <b>€ 10.371.664,74</b>                    | <b>€ 385.946,00</b>     | <b>4,00%</b>    |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                       | <b>€ 10.574.424,08</b>                    | <b>€ 9.840.841,38</b>                     | <b>€ 733.582,70</b>     | <b>7,00%</b>    |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>               | <b>€ 183.186,66</b>                       | <b>€ 530.823,36</b>                       | <b>-€ 347.636,70</b>    | <b>-65,00%</b>  |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>   | <b>€ 605,48</b>                           | <b>€ 507,70</b>                           | <b>€ 97,78</b>          | <b>19,00%</b>   |
| <i>Proventi finanziari</i>   | € 1.612,54                                | € 1.392,10                                | € 220,44                | 16,00%          |
| <i>Oneri finanziari</i>  | € 1.007,06                                | € 884,40                                  | € 122,66                | 14,00%          |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                               | <b>€ 14,44</b>                            | <b>-€ 19.516,85</b>                       | <b>€ 19.531,29</b>      | <b>-100,00%</b> |
| <i>Rivalutazioni</i>   | € 14,44                                   | € 22,66                                   | -€ 8,22                 | -36,00%         |
| <i>Svalutazioni</i>  | € 0,00                                    | € 19.539,51                               | -€ 19.539,51            | -100,00%        |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   | <b>-€ 27.593,16</b>                       | <b>€ 196.884,86</b>                       | <b>-€ 224.478,02</b>    | <b>-114,00%</b> |
| <i>Proventi straordinari</i>   | € 639.648,01                              | € 349.850,91                              | € 289.797,10            | 83,00%          |
| <i>Oneri straordinari</i>  | € 667.241,17                              | € 152.966,05                              | € 514.275,12            | 336,00%         |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                   | <b>€ 156.213,42</b>                       | <b>€ 708.699,07</b>                       | <b>-€ 552.485,65</b>    | <b>-78,00%</b>  |
| <i>Imposte</i>   | € 72.857,92                               | € 93.642,02                               | -€ 20.784,10            | -22,00%         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>€ 83.355,50</b>                        | <b>€ 615.057,05</b>                       | <b>-€ 531.701,55</b>    | <b>-86,00%</b>  |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                         | <b>€ 0,00</b>                             | <b>€ 0,00</b>                             | <b>€ 0,00</b>           | <b>0,00%</b>    |
| <b>Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)</b>                 | <b>€ 83.355,50</b>                        | <b>€ 615.057,05</b>                       | <b>-€ 531.701,55</b>    | <b>-86,00%</b>  |

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020)

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  | Comune di Settimo San Pietro |                     |                         |                 |
|--|------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------|
|  | Anno 2020<br>(A)             | Anno 2019<br>(B)    | Differenze<br>(C = A-B) | %               |
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                     | € 10.652.086,20              | € 10.262.800,99     | € 389.285,21            | 4,00%           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                     | € 10.471.452,02              | € 9.730.858,50      | € 740.593,52            | 8,00%           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>             | € 180.634,18                 | € 531.942,49        | <b>-€ 351.308,31</b>    | <b>-66,00%</b>  |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>   | € 0,24                       | <b>-€ 61,75</b>     | € 61,99                 | -100,00%        |
| <i>Proventi finanziari</i>   | € 0,24                       | € 0,00              | € 0,24                  | 100,00%         |
| <i>Oneri finanziari</i>  | € 0,00                       | € 61,75             | <b>-€ 61,75</b>         | -100,00%        |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             | € 0,00                       | <b>-€ 19.539,51</b> | € 19.539,51             | -100,00%        |
| <i>Rivalutazioni</i>   | € 0,00                       | € 0,00              | € 0,00                  | 0,00%           |
| <i>Svalutazioni</i>  | € 0,00                       | € 19.539,51         | <b>-€ 19.539,51</b>     | -100,00%        |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   | <b>-€ 27.593,16</b>          | € 196.884,86        | <b>-€ 224.478,02</b>    | <b>-114,00%</b> |
| <i>Proventi straordinari</i>   | € 639.648,01                 | € 349.850,91        | € 289.797,10            | 83,00%          |
| <i>Oneri straordinari</i>  | € 667.241,17                 | € 152.966,05        | € 514.275,12            | 336,00%         |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | € 153.041,26                 | € 709.226,09        | <b>-€ 556.184,83</b>    | <b>-78,00%</b>  |
| Imposte  | € 71.479,12                  | € 90.354,26         | <b>-€ 18.875,14</b>     | -21,00%         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | € 81.562,14                  | € 618.871,83        | <b>-€ 537.309,69</b>    | <b>-87,00%</b>  |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                                  | € 0,00                       | € 0,00              | € 0,00                  | 0,00%           |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  | Abbanoa S.p.a.   |                    |                         |          |
|--|------------------|--------------------|-------------------------|----------|
|  | Anno 2020<br>(A) | Anno 2019<br>(B)   | Differenze<br>(C = A-B) | %        |
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                     | € 105.524,54     | € 108.863,75       | <b>-€ 3.339,21</b>      | -3,00%   |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                     | € 102.972,06     | € 109.982,88       | <b>-€ 7.010,82</b>      | -6,00%   |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>             | € 2.552,48       | <b>-€ 1.119,13</b> | € 3.671,61              | -328,00% |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>   | € 605,24         | € 569,45           | € 35,79                 | 6,00%    |
| <i>Proventi finanziari</i>   | € 1.612,30       | € 1.392,10         | € 220,20                | 16,00%   |
| <i>Oneri finanziari</i>  | € 1.007,06       | € 822,65           | € 184,41                | 22,00%   |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             | € 14,44          | € 22,66            | <b>-€ 8,22</b>          | -36,00%  |
| <i>Rivalutazioni</i>   | € 14,44          | € 22,66            | <b>-€ 8,22</b>          | -36,00%  |
| <i>Svalutazioni</i>  | € 0,00           | € 0,00             | € 0,00                  | 0,00%    |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   | € 0,00           | € 0,00             | € 0,00                  | 0,00%    |
| <i>Proventi straordinari</i>   | € 0,00           | € 0,00             | € 0,00                  | 0,00%    |
| <i>Oneri straordinari</i>  | € 0,00           | € 0,00             | € 0,00                  | 0,00%    |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | € 3.172,16       | <b>-€ 527,02</b>   | € 3.699,18              | -702,00% |
| Imposte  | € 1.378,80       | € 3.287,76         | <b>-€ 1.908,96</b>      | -58,00%  |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | € 1.793,36       | <b>-€ 3.814,78</b> | € 5.608,14              | -147,00% |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                                  | € 0,00           | € 0,00             | € 0,00                  | 0,00%    |

**INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI**

| Denominazione Soggetto | % Consolidamento | RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X) | RICAVI Totali (TOTALE A) (Y) | Incidenza % (X/Y) |
|------------------------|------------------|--|------------------------------|-------------------|
| Abbanoa S.p.a.         | 0,03577%         | € 34.239,35                                      | € 295.082.912,00             | 0,01160%          |

**SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO**

| Denominazione Soggetto       | Spese di personale CE - B 13 (V.A.) | Spese di personale CE - B 13 (Valore %) |
|------------------------------|-------------------------------------|---|
| Comune di Settimo San Pietro | € 928.211,03                        | € 928.211,03                            |
| Abbanoa S.p.a.               | € 56.069.631,00                     | € 20.053,38                             |
| <b>TOTALE</b>                | <b>€ 56.997.842,03</b>              | <b>€ 948.264,41</b>                     |

**CREDITI E DEBITI**

**CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI**

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni:

| Durata residui dei crediti oltre i 5 anni | Abbanoa S.p.a. | TOTALE        |
|---|----------------|---------------|
| <b>TOTALE</b>                             | <b>€ 0,00</b>  | <b>€ 0,00</b> |

| Durata residui dei debiti oltre i 5 anni | Abbanoa S.p.a.         | TOTALE                 |
|--|------------------------|------------------------|
| Debiti verso banche                      | € 94.978.288,00        | € 94.978.288,00        |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>€ 94.978.288,00</b> | <b>€ 94.978.288,00</b> |

**DEBITI ASSISTITI DÀ GARANZIE REALI**

Non vi sono debiti assistiti dà garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

## RATEI E RISCONTI

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi non risultano significativi.

I valori dei Ratei e Risconti Attivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

| Denominazione Soggetto       | Valori 2020 Ratei Attivi (V.A.) | Valori 2020 Ratei Attivi (Valore %) | Valori 2020 Risconti Attivi (V.A.) | Valori 2020 Risconti Attivi (Valore %) |
|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--|
| Comune di Settimo San Pietro | € 0,00                          | € 0,00                              | € 0,00                             | € 0,00                                 |
| Abbanoa S.p.a.               | € 0,00                          | € 0,00                              | € 684.004,00                       | € 244,63                               |
| <b>TOTALE</b>                | <b>€ 0,00</b>                   | <b>€ 0,00</b>                       | <b>€ 684.004,00</b>                | <b>€ 244,63</b>                        |

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

Gli importi dei Ratei Passivi non risultano significativi; mentre quelli dei Risconti Passivi derivano principalmente dal bilancio del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

I valori dei Ratei e Risconti Passivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

| Denominazione Soggetto       | Valori 2020 Ratei Passivi (V.A.) | Valori 2020 Ratei Passivi (Valore %) | Valori 2020 Risconti Passivi (V.A.) | Valori 2020 Risconti Passivi (Valore %) |
|------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---|
| Comune di Settimo San Pietro | € 0,00                           | € 0,00                               | € 17.693.746,44                     | € 17.693.746,44                         |
| Abbanoa S.p.a.               | € 59.523,00                      | € 21,29                              | € 208.868.375,00                    | € 74.702,05                             |
| <b>TOTALE</b>                | <b>€ 59.523,00</b>               | <b>€ 21,29</b>                       | <b>€ 226.562.121,44</b>             | <b>€ 17.768.448,49</b>                  |

## ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri (Voce “P B 3” dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente dal bilancio del Comune di SETTIMO SAN PIETRO. Gli importi degli Accantonamenti per Rischi (Voce “B 16” del Conto Economico) e degli Altri Accantonamenti (Voce “B 17” del Conto Economico) derivano esclusivamente dal bilancio del ABBANOIA S.P.A.

I valori dei Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale e degli Accantonamenti (per Rischi ed Altri) del Conto Economico sono riepilogati nella tabella sottostante:

| Denominazione Soggetto       | Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - V.A.) | Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - Valore %) | Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 -V.A.) | Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 - Valore %) | Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 -V.A.) | Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 - Valore %) |
|------------------------------|---|---|---|--|--|---|
| Comune di Settimo San Pietro | € 758.170,00  | € 758.170,00  | € 0,00  | € 0,00   | € 0,00   | € 0,00  |
| Abbanoa S.p.a.               | € 93.427.284,00   | € 33.414,39   | € 5.889.383,00  | € 2.106,35   | € 2.000.000,00   | € 715,30  |
| <b>TOTALE</b>                | <b>€ 94.185.454,00</b>  | <b>€ 791.584,39</b>   | <b>€ 5.889.383,00</b>   | <b>€ 2.106,35</b>  | <b>€ 2.000.000,00</b>  | <b>€ 715,30</b>   |

## INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

| Denominazione Soggetto       | Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (V.A.) | Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (Valore %) | Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (V.A.) | Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (Valore %) |
|------------------------------|--|--|--|--|
| Comune di Settimo San Pietro | € 0,00   | € 0,00   | € 0,00   | € 0,00   |
| Abbanoa S.p.a.               | € 2.795.271,00   | € 999,73   | € 20.482,00  | € 7,33   |
| <b>TOTALE</b>                | <b>€ 2.795.271,00</b>  | <b>€ 999,73</b>  | <b>€ 20.482,00</b>                                 | <b>€ 7,33</b>  |

## DETTAGLIO INTERESSI PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO DEI SOGGETTI DEL PERIMETRO

| Diverse tipologie di finanziamento        | Abbanoa S.p.a.        | TOTALE                |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Interessi Passivi Verso Fornitori e altri | € 503.362,00          | € 503.362,00          |
| Interessi Passivi Su Debiti V/Banche      | € 2.291.910,00        | € 2.291.910,00        |
| Conguagli Oneri finanziari                | € 20.482,00           | € 20.482,00           |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>€ 2.815.754,00</b> | <b>€ 2.815.754,00</b> |

## PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono di esclusiva pertinenza del bilancio del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

| Denominazione Soggetto       | Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (V.A.) | Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (Valore %) | Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (V.A.) | Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (Valore %) |
|------------------------------|--|--|---|---|
| Comune di Settimo San Pietro | € 639.648,01   | € 639.648,01   | € 667.241,17                                      | € 667.241,17  |
| Abbanoa S.p.a.               | € 0,00   | € 0,00   | € 0,00  | € 0,00  |
| <b>TOTALE</b>                | <b>€ 639.648,01</b>                                  | <b>€ 639.648,01</b>                                      | <b>€ 667.241,17</b>                               | <b>€ 667.241,17</b>                                   |

## COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di SETTIMO SAN PIETRO) non ricoprono incarichi remunerati in uno o più Soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

I soggetti del perimetro di consolidamento non presentano strumenti finanziari derivati.

## PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Di seguito sono riepilogati nella tabella sottostante i Risultati d'Esercizio degli ultimi tre anni dei soggetti del perimetro di consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO:

| Denominazione Soggetto | Risultato d'Esercizio 2020 | Risultato d'Esercizio 2019 | Risultato d'Esercizio 2018 | Operazioni finanziarie adottate per la copertura delle eventuali perdite           |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| Abbanoa S.p.a.         | € 5.048.499,00             | -€ 10.627.436,00           | € 4.875.489,00             | per i dettagli si rinvia alla nota integrativa dei bilanci 2019 di ABBANOVA S.P.A. |
| <b>TOTALE</b>          | <b>€ 5.048.499,00</b>      | <b>-€ 10.627.436,00</b>    | <b>€ 4.875.489,00</b>      |  |