

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2020

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

L'articolo 11, comma 1, lettera c) del D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce che le amministrazioni di cui all'art. 2 adottino lo schema di bilancio consolidato, con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati, di cui all'allegato 11 del citato decreto.

Il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico del "gruppo bilancio consolidato", inteso come unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo.

Il documento, redatto dall'ente capogruppo, ha la finalità di rappresentare in modo veritiero e corretto i risultati della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato deve quindi consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Nel suo insieme, il bilancio consolidato è composto dai seguenti documenti:

- 1) lo Stato patrimoniale;
- 2) il Conto economico;
- 3) la presente Nota integrativa.

Il bilancio consolidato deve essere redatto in conformità al D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i, *secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4*. Ove non specificato da tale normativa, si applicano le regole stabilite dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio d'esercizio contenuto nel Rendiconto per l'esercizio 2020 dell'Agenzia Laore è stato utilizzato come base di riferimento, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato 4/4.

Attività preliminari al consolidamento

Il Principio contabile applicato 4/4 disciplina in modo specifico le operazioni propedeutiche alla redazione del documento contabile.

Considerato che l'Agenzia Laore Sardegna possiede la nuda proprietà del 99,999% delle azioni della Bonifiche Sarde S.p.A. in liquidazione, l'Agenzia è tenuta alla predisposizione del bilancio consolidato ai sensi del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118.

Metodo di consolidamento

Il Principio contabile applicato 4/4 prevede che il consolidamento avvenga aggregando voce per voce i bilanci della capogruppo e degli altri componenti del Gruppo bilancio consolidato.

Nell'elaborazione del bilancio consolidato, l'Agenzia Laore Sardegna ha applicato unicamente il metodo integrale, poiché l'Agenzia Laore Sardegna possiede la nuda proprietà del 99,999% delle azioni della Bonifiche Sarde S.p.A. in liquidazione.

La redazione del bilancio consolidato

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale, economica e finanziaria di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dell'Agenzia e della Bonifiche Sarde, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti.

Criteri di valutazione

La valutazione degli elementi patrimoniali è stata effettuata secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011 e dal Principio contabile applicato n.4/3.

Ove esplicitamente indicato dal citato decreto e dal principio contabile, si è fatto riferimento al Codice Civile ed ai principi contabili emanati dall'OIC. Nei casi di aspetti contabili non regolamentati, sono stati applicati i Principi contabili emanati dall'OIC.

Il Principio contabile applicato 4/4 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 opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Al riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato 4/4, al punto 4.1 evidenzia che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

In linea generale, l'Agenzia Laore ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati dalla Bonifiche Sarde, in quanto le difformità non appaiono rilevanti in termini qualitativi e neppure quantitativi.

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto si compone del Fondo di dotazione, di varie riserve che includono utili di esercizi precedenti e del risultato economico dell'esercizio.

La voce comprende una riserva vincolata da utili prodotti dalla Società controllata, secondo quanto previsto dal punto 6.1.3 del Principio contabile applicato 4/3.

Informativa sullo Stato patrimoniale e sul Conto economico

Il bilancio consolidato dell'Agenzia chiude con un risultato economico positivo di € 8.133.804 e un Patrimonio netto di € 56.535.335

Elisione del Patrimonio netto

Nel processo di consolidamento, unitamente all'elisione della partecipazione relativa alla società controllata da consolidare, sono state eliminate quote del patrimonio netto per un importo di € 2.854.308,00.

Composizione dei valori del consolidato – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	LAORE	SBS	BILANCIO CONSOLIDATO	% LAORE SU CONSOLIDATO
	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	
<i>CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</i>				
Totale immobilizzazioni immateriali	610.480	-	610.480	100,00%
Totale immobilizzazioni materiali	36.563.825	1.423.905	37.987.730	96,25%
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.854.308	1.180	2.855.488	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	40.028.614	1.425.085	38.599.391	103,70%
Rimanenze	9.799	-	9.799	100,00%
Crediti	15.612.156	387.447	15.914.462	98,10%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-		-	
Disponibilità liquide	115.128.845	1.518.386	62.103.458	185,38%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	130.750.800	1.905.833	132.571.492	1,44%
Ratei e risconti attivi	-	907	907	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	170.779.414	3.331.825	171.171.789	99,77%
Patrimonio netto	56.535.336	2.854.308	56.535.335	100,00%
Fondi per rischi ed oneri	926.313	257.755	1.184.068	78,23%
TFR	41.852.394	-	41.852.394	100,00%
Debiti	10.242.745	219.762	10.377.366	98,70%
Ratei e Risconti passivi	61.222.626	-	61.222.626	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	170.779.414	3.331.825	171.171.789	99,77%

Nell'ultima colonna della tabella non è stata indicata la percentuale di incidenza relativa al valore delle immobilizzazioni finanziarie in quanto, a causa della elisione delle partecipazioni detenute nella Bonifiche Sarde operata in sede di consolidamento, detta percentuale assume un valore molto elevato non indicativo.

Si è proceduto alla elisione dei crediti vantati dall'Agenzia Laore verso le Bonifiche Sarde Spa in liquidazione per un totale di € 85,141,33 e contestualmente si è eliso il debito della società Bonifiche Sarde Spa in liquidazione.

Non si è potuto procedere all'elisione del credito vantato dalla società Bonifiche sarde Spa in liquidazione, dell'importo totale di € 85,141,33, a causa del disallineamento dei saldi reciproci al 31.12.2020. Infatti dette poste contabili non sono presenti come debito verso la partecipata nel

bilancio 2020 dell'Agenzia Laore. Si è giunti alla corretta riconciliazione contabile tra l'Agenzia Laore e la società partecipata nell'esercizio 2021.

Composizione dei valori del consolidato – Conto Economico

CONTO ECONOMICO	LAORE	SBS	BILANCIO CONSOLIDATO	% LAORE SU CONSOLIDATO
	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2020	
Componenti positivi della gestione	57.556.321	199.080	57.755.402	100%
Componenti negativi della gestione	50.505.933	286.918	50.792.851	99%
Risultato della gestione operativa	7.050.388	- 87.838,00	6.962.550	101%
Proventi e oneri finanziari	37.427	233	37.660	99%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	
Proventi e oneri straordinari	2.772.582	-	2.772.582	100%
Imposte	1.638.989	-	1.638.989	100%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.221.408	- 87.605,00	8.133.804	101%