



COMUNE DI CALCINAIA

Provincia di Pisa

DELIBERAZIONE

del

CONSIGLIO COMUNALE

N° 62 del 30/09/2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'anno duemilaventuno, del giorno trenta del mese di Settembre alle ore 18:00, presso il Palazzo Comunale, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunito, sotto la presidenza de Il sindaco Cristiano Alderigi, il Consiglio Comunale.

Partecipa all'adunanza ed è incaricato della redazione del presente verbale Il segretario generale Dott. Aniello Striano.

Intervengono i Signori:

Nominativo	Carica	Presenza
ALDERIGI CRISTIANO	Presidente del Consiglio	SI
MORELLI ELISA	Consigliere	SI
TANI FLAVIO	Consigliere	SI
DONATI GIACOMO	Consigliere	SI
DOVERI GIULIO	Consigliere	NO
MINICHILLI FABRIZIO	Consigliere	SI
FERRUCCI BEATRICE	Consigliere	NO
MASONI EVA	Consigliere	NO
BERNINI MICHELA	Consigliere	SI
RISTORI CHRISTIAN	Consigliere	SI
MENICUCCI ATTILIO	Consigliere	SI
MONTAGNANI SARA	Consigliere	NO
BUGGIANI MARCO	Consigliere	SI
SFORZA DEBORA	Consigliere	NO
RANFAGNI DANIELE	Consigliere	SI
PICCHI VALTER	Consigliere	SI
GUERRA EMANUELE	Consigliere	SI

PRESENTI: 12 ASSENTI: 5

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio Comunale a trattare il seguente argomento:

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

IL CONSIGLIO COMUNALE

Ai fini della decisione ha preso preliminarmente atto dei pareri resi ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D. Lgs. 267/2000, allegati alla presente deliberazione.

Sentita l'esposizione da parte del relatore, assessore B. Ferrucci, come risulta dalla registrazione audio depositata e resa disponibile nell'apposita area del sito;

Sentiti gli interventi dei consiglieri, come risultano dalla registrazione audio depositata e resa disponibile nell'apposita area del sito.

Nel corso della discussione entra il consigliere Eva Masoni. Sono presenti 14 consiglieri.

Decisione:

APPROVA lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020, allegato A), parte integrante e sostanziale, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegato B), parte integrante e sostanziale del presente atto;

PRENDE ATTO dell'acquisizione del parere dell'Organo di revisione ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente, allegato C) alla presente delibera della quale è parte integrante e sostanziale;

TRASMETTE copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali.

Motivazione:

L'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. recita:

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

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

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

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

I commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

Il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

I commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL recitano:

“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

Il Comune di Calcinaia non è ente sperimentatore del nuovo ordinamento contabile di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

L'art. 9 del D.L. n. 113/2016 prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 giorni dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016.

Il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- 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;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 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;

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 92 dell'8.09.2021, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto all'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Calcinaia dell'esercizio 2020, stabilendo che le società da consolidare per il 2020 sono APES scpa e la Società della Salute dell'Alta Val di Cecina - Valdera;

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 29.04.2021, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto all'approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2020 del Comune di Calcinaia, comprendente lo stato patrimoniale e il conto economico;

La Giunta Comunale ha approvato, con propria deliberazione n. 97 del 22.09.2021, lo schema di bilancio consolidato 2020.

Adempimenti a cura dell'ente pubblico

Il Servizio Segreteria Affari Generali provvederà alla pubblicazione all'Albo pretorio *on line* del presente atto.

Il Servizio proponente provvederà:

- alla pubblicazione del presente provvedimento sul sito del Comune di Calcinaia, nella sezione "Amministrazione Trasparente", nel rispetto di quanto previsto dal D. Lgs. n. 33/2013 (riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazione da parte delle pubbliche amministrazioni);
- allo svolgimento di ogni ulteriore adempimento connesso al presente atto e alla sua attuazione.

Esecutività:

Il Consiglio Comunale dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, al fine di rendere più incisiva l'economicità e l'efficacia dell'azione amministrativa a mezzo di una accelerazione del procedimento.

Segnalazioni particolari:

L'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sul bilancio consolidato, allegato C) alla presente deliberazione.

Il presente argomento è stato esaminato dalla Commissione Economico Finanziaria nella seduta del 28.09.2021.

Riferimenti normativi generali:

D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – Testo Unico degli Enti Locali;

D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., armonizzazione contabile negli enti pubblici;

Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., relativo al parere dell'Organo di revisione sul bilancio consolidato;

D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267; art. 49, relativo all'espressione dei pareri sugli atti deliberativi;

Riferimenti normativi specifici:

Statuto Comunale;

Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale;

Regolamento comunale di contabilità;

Delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 29.04.2021, di approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio 2020;

Delibera di Giunta Comunale n. 97 del 22.09.2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato relativo all'anno 2020.

Il Consiglio Comunale procede alla votazione, in forma palese, della proposta di deliberazione con il seguente risultato:

- | | |
|-----------------------------------|---|
| • Sindaco e consiglieri assegnati | n. 17 |
| • Presenti | n. 14 |
| • Votanti | n. 14 |
| • Voti favorevoli | n. 10 |
| • Voti contrari | n. 4 (Buggiani, Ranfagni, Picchi, Guerra) |
| • Astenuti | n. 0 |

Il Sindaco Presidente proclama approvata la deliberazione.

Il Consiglio Comunale procede alla votazione, in forma palese, della immediata eseguibilità della proposta di deliberazione con il seguente risultato:

- Sindaco e consiglieri assegnati n. 17
- Presenti n. 14
- Votanti n. 14
- Voti favorevoli n. 10
- Voti contrari n. 4 (Buggiani, Ranfagni, Picchi, Guerra)
- Astenuti n. 0

Il Sindaco Presidente proclama la sua immediata eseguibilità.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il sindaco
Cristiano Alderigi

Il segretario generale
Dott. Aniello Striano

Comune di Calcinaia (PI)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	4.886.990,48	5.842.302,35
2	Proventi da fondi perequativi	1.275.778,42	1.221.401,76
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.797.891,35	1.592.968,26
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.769.334,35	1.571.582,23
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	28.557,00	21.386,03
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	996.852,81	1.148.805,05
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	600.737,54	536.745,08
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	137.927,22	138.615,67
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	258.188,05	473.444,30
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	420.836,33	225.589,12
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.378.349,39	10.031.066,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	113.678,29	120.619,93
10	Prestazioni di servizi	4.226.774,66	4.120.948,25
11	Utilizzo beni di terzi	76.018,94	58.618,55
12	Trasferimenti e contributi	2.436.447,55	2.147.032,63
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.436.447,55	2.147.032,63
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.573.453,42	1.535.252,50
14	Ammortamenti e svalutazioni	819.115,94	1.065.438,08
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	24.428,42	23.680,22
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	783.441,02	725.337,24
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	11.246,50	316.420,62
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	17.170,64	202.115,10
17	Altri accantonamenti	250.017,73	199.207,09
18	Oneri diversi di gestione	97.195,48	114.325,90
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.609.872,65	9.563.558,03
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		768.476,74	467.508,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	13.908,00	32.802,37
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	13.908,00	32.802,37
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	4.925,72	577,92
Totale proventi finanziari		18.833,72	33.380,29
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	75.459,48	84.804,08
a	<i>Interessi passivi</i>	75.277,95	84.569,43
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	181,53	234,65
Totale oneri finanziari		75.459,48	84.804,08
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-56.625,76	-51.423,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	878.036,61	2.189.057,45
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	100.000,00	100.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	722.595,70	163.300,60
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	46.160,00	1.663.929,05
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	9.280,91	261.827,80
Totale proventi straordinari		878.036,61	2.189.057,45
25	Oneri straordinari	79.102,50	59.764,96
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	22.317,75	35.000,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	40.509,95	22.043,94
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.274,80	2.721,02
Totale oneri straordinari		79.102,50	59.764,96
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		798.934,11	2.129.292,49
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.510.785,09	2.545.377,21
26	Imposte	101.127,97	96.095,60
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo quota pertinenza terzi)	1.409.657,12	2.449.281,61
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Comune di Calcinaia (PI)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-20	31-dic-19
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.203,29	1.286,31
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	19.827,76	20.488,69
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.237,48	3.181,40
9	altre	53.536,38	71.100,74
	Totale immobilizzazioni immateriali	77.804,91	96.057,14
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1 Beni demaniali	7.776.470,38	7.600.013,17
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	7.670.778,46	7.490.457,37
1.9	Altri beni demaniali	105.691,92	109.555,80
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	26.579.605,93	26.207.654,41
2.1	Terreni	1.151.593,08	1.080.652,51
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	23.164.312,64	22.929.253,72
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	316.836,96	238.652,40
2.5	Mezzi di trasporto	39.447,01	41.727,32
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.965,59	23.452,79
2.7	Mobili e arredi	131.875,46	150.546,10
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	1.759.575,19	1.743.369,57
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.908.897,31	962.207,09
	Totale immobilizzazioni materiali	37.264.973,62	34.769.874,67
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
IV	1 Partecipazioni in	1.179.493,30	1.179.493,30
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	1.179.493,30	1.179.493,30
2	Crediti verso	1.368,25	1.365,83
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	1.368,25	1.365,83
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.180.861,55	1.180.859,13
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.523.640,08	36.046.790,94
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>		
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<i>Crediti</i>		
1	Crediti di natura tributaria	904.049,97	967.308,29
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	858.091,46	967.308,29
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	45.958,51	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.050.154,96	8.939.780,15
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	9.050.154,96	8.939.780,15
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	670.953,35	1.038.850,61
4	Altri Crediti	579.487,45	548.063,31
a	<i>verso l'erario</i>	7.654,80	6.290,49
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		5,00
c	<i>altri</i>	571.832,65	541.767,82
	Totale crediti	11.204.645,73	11.494.002,36
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	8.386.471,07	5.271.683,27
a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.386.471,07	5.271.683,27
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	82.726,29	38.235,99
3	Denaro e valori in cassa	26,06	34,38
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	8.469.223,42	5.309.953,64
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.673.869,15	16.803.956,00
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	1.673,54	3.608,36
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.673,54	3.608,36
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	58.199.182,77	52.854.355,30

Comune di Calcinaia (PI)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-20	31-dic-19
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	10.569.654,66	10.569.654,66
II	Riserve	26.811.005,25	24.025.931,28
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.059.364,61	
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	335.842,02	
d	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.415.798,62	24.025.931,28
e	<i>Altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.409.657,12	2.449.281,61
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	38.790.317,03	37.044.867,55
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.790.317,03	37.044.867,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	1.043.749,05	927.839,71
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	8.870,28	7.661,63
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.052.619,33	935.501,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	13.376,84	9.632,62
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	2.705.466,64	3.323.735,15
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		46.300,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	476.329,91	475.020,19
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	22.004,71	24.815,81
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.207.132,02	2.777.599,15
2	Debiti verso fornitori	3.546.860,16	1.624.214,05
3	Acconti	48.863,71	32.594,59
4	Debiti per trasferimenti e contributi	841.863,50	433.859,17
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	791.259,11	384.581,43
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	50.604,39	49.277,74
5	altri debiti	592.944,33	512.494,17
a	<i>tributari</i>	158.052,73	318.013,06
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	17.764,37	3.310,53
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	417.127,23	191.170,58
	TOTALE DEBITI (D)	7.735.998,34	5.926.897,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	10.606.871,23	8.937.456,66
1	Contributi agli investimenti	10.606.871,23	8.937.456,66
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.397.098,74	8.723.124,17
b	<i>da altri soggetti</i>	209.772,49	214.332,49
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.606.871,23	8.937.456,66
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	58.199.182,77	52.854.355,30
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

COMUNE DI CALCINAIA

(Provincia di Pisa)

Bilancio Consolidato esercizio 2020

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

Premessa

Il bilancio consolidato degli enti locali

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 (di seguito anche solo 118) è stata prevista, per gli enti locali, la redazione del bilancio consolidato che prima di allora era lasciata alla facoltà di ogni singola amministrazione.

Con una successiva variazione normativa del 2018 il legislatore ha reso facoltativa la redazione del consolidato per gli enti con popolazione pari o inferiore ai 5.000 abitanti, confermando così l'obbligatorietà solo per gli enti di più grandi dimensioni, come il nostro.

La norma di riferimento è l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 il quale, al comma 11, recita: *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Come espressamente prevede il principio 4.4 (di seguito anche solo principio), il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito anche solo Gap) destinato a rappresentare, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti interni al gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Costituisce quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come unica entità economica distinta dalle singole società o enti componenti il gruppo stesso, che assolve a funzioni di informazione che non possono essere fornite dai bilanci delle singole società o enti.

Secondo il predetto principio 4.4 il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del decreto 118 e di quanto previsto dal principio;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e relazione dell'organo di revisione);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;

- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Il principio prevede che gli enti capogruppo, per procedere alla redazione del bilancio consolidato, individuino gli organismi, enti e società che compongono il Gap, come segue:

1. *gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto 118. Trattandosi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa (per esempio le istituzioni) sono già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo e quindi non vengono autonomamente consolidati in questa sede. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. *gli enti strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni. Il principio, al punto 2, li suddivide fra:

2.1 *gli enti strumentali controllati* dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui 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 enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, 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 nr. 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) 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.

3.2 *le società partecipate* dell'amministrazione pubblica capogruppo, 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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.

Entrano, quindi, nel Gap gli organismi, enti e società che rispondono ai predetti requisiti, indipendentemente dalla loro forma giuridica.

Il perimetro (o area) di consolidamento

Il principio prevede che i soggetti compresi nel Gap possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

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

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

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

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

I soggetti che fanno parte dell'area di consolidamento sono quindi rappresentati da tutti coloro che fanno parte del Gap e per i quali non sono ravvisabili i predetti casi di esclusione.

Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento utilizzato è indicato nell'elenco contenente i soggetti compresi nell'area di consolidamento a fianco di ognuno di essi, ed è stato determinato in base al contenuto del punto 4.4 del principio 4.4 che prevede:

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

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

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

Relazione sulla gestione

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato al 31 dicembre 2020 In ossequio alla previsione di cui al punto 5 del principio contabile 4.4 e comprende l'analisi dei principali elementi ivi contenuti che hanno caratterizzato la gestione del Gruppo.

Il bilancio consolidato del nostro Comune si è chiuso con un utile consolidato di euro 1.409.657,12 ed il Capitale Netto consolidato al termine dell'esercizio è risultato di euro 38.790.317,03.

Nella tabella che segue tali risultati sono raffrontati con quelli del consolidato precedente:

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Utile di esercizio consolidato	1.409.657,12	2.449.281,61	-1.039.624,49
Capitale netto consolidato	38.790.317,03	37.044.867,55	1.745.449,48

Il risultato economico consolidato è generato dall'insieme degli elementi afferenti la gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

La gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione; la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari mentre la gestione straordinaria raccoglie l'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle attività tipiche del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Analisi economica della gestione

Gli effetti delle operazioni di consolidamento sul conto economico consolidato, rispetto a quello della capogruppo, sono apprezzabili dall'analisi della tabella che segue, ove i valori sono esposti suddivisi nelle predette tipologie delle componenti gestionali:

Conto Economico esercizio corrente

Voce	Conto Economico Capogruppo	Conto Economico Consolidato	Differenza
Proventi della gestione	9.481.571,55	10.378.349,39	896.777,84
Costi della gestione	8.728.763,85	9.609.872,65	881.108,80
Risultato delle gestione	752.807,70	768.476,74	15.669,04
Proventi ed oneri finanziari	-57.298,02	-56.625,76	672,26
Proventi ed oneri straordinari	813.845,80	798.934,11	-14.911,69
Risultato di esercizio prima delle imposte	1.509.355,48	1.510.785,09	1.429,61
Imposte	99.754,57	101.127,97	1.373,40
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	1.409.600,91	1.409.657,12	56,21

Rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente le stesse poste hanno registrato le variazioni indicate nel prospetto che segue:

Conti Economici consolidati a confronto

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Proventi della gestione	10.378.349,39	10.031.066,54	347.282,85
Costi della gestione	9.609.872,65	9.563.558,03	46.314,62
Risultato delle gestione	768.476,74	467.508,51	300.968,23
Proventi ed oneri finanziari	-56.625,76	-51.423,79	-5.201,97
Proventi ed oneri straordinari	798.934,11	2.129.292,49	-1.330.358,38
Risultato di esercizio prima delle imposte	1.510.785,09	2.545.377,21	-1.034.592,12
Imposte	101.127,97	96.095,60	5.032,37
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	1.409.657,12	2.449.281,61	-1.039.624,49

La composizione, in valori assoluti ed in termini percentuali, delle diverse tipologie di componenti del risultato economico dell'esercizio, sempre suddivise in base ai tre predetti raggruppamenti, sono evidenziate nei prospetti che seguono.

Gestione Caratteristica

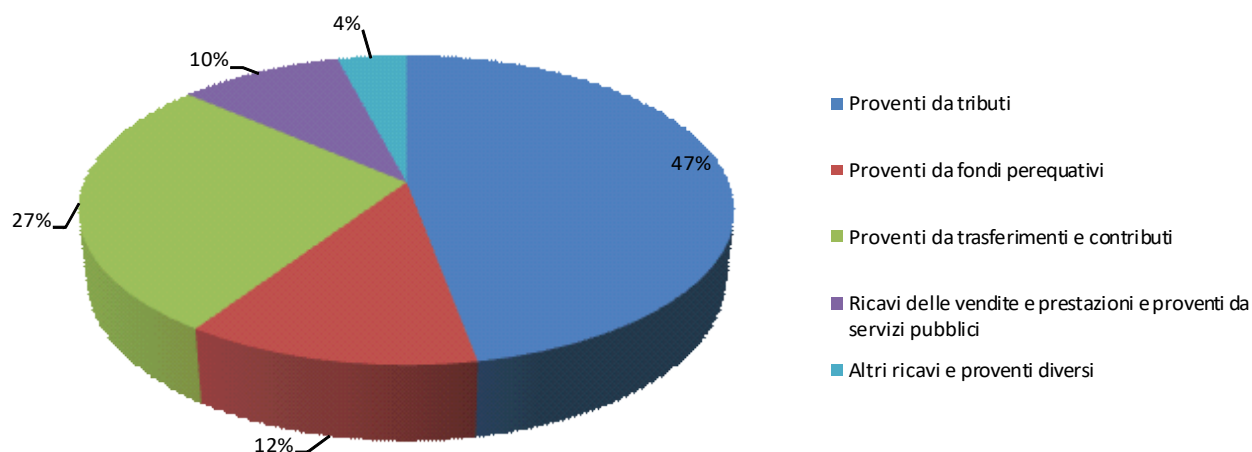
La gestione caratteristica viene esposta con analisi autonoma rispetto ai componenti positivi e negativi:

Componenti positivi

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Proventi da tributi	4.886.990,48	47,09%
Proventi da fondi perequativi	1.275.778,42	12,29%
Proventi da trasferimenti e contributi	2.797.891,35	26,96%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	996.852,81	9,61%
Altri ricavi e proventi diversi	420.836,33	4,05%
Totale Componenti Positivi della Gestione	10.378.349,39	100,00%

La rappresentazione grafica dell'incidenza delle singole poste è la seguente:

Componenti Positivi della Gestione

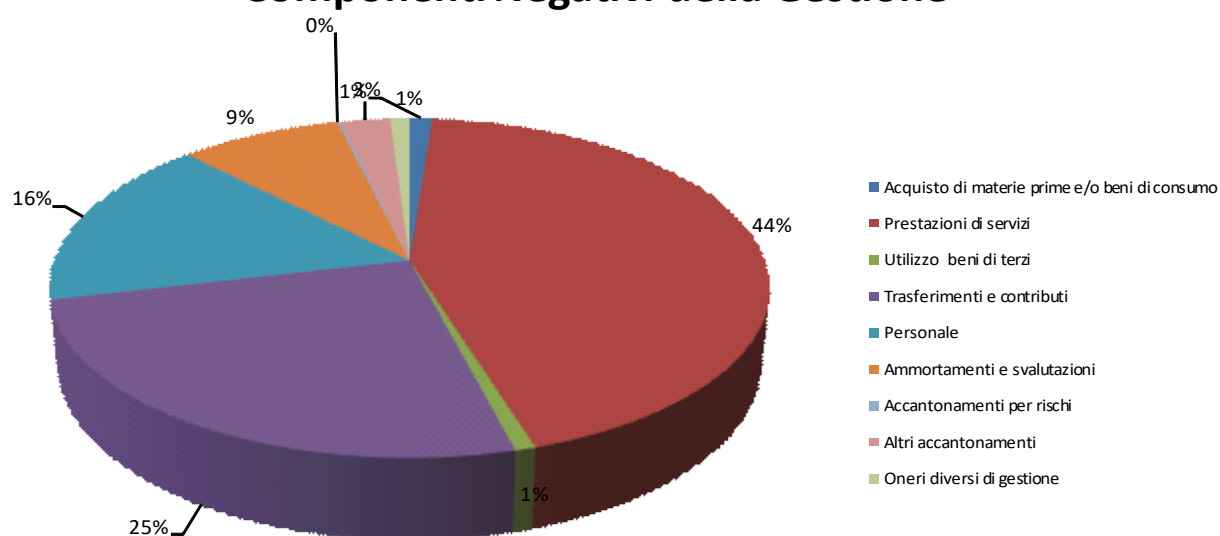


Componenti negative

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	113.678,29	1,20%
Prestazioni di servizi	4.226.774,66	43,98%
Utilizzo beni di terzi	76.018,94	0,79%
Trasferimenti e contributi	2.436.447,55	25,35%
Personale	1.573.453,42	16,37%
Ammortamenti e svalutazioni	819.115,94	8,52%
Accantonamenti per rischi	17.170,64	0,18%
Altri accantonamenti	250.017,73	2,60%
Oneri diversi di gestione	97.195,48	1,01%
Totale Componenti Negativi della Gestione	9.609.872,65	100,00%

Il grafico che segue espone in modo visivamente più immediato l'entità delle singole componenti rispetto al totale dei costi di gestione:

Componenti Negative della Gestione



Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

Proventi ed oneri finanziari

Voce	Importo consolidato
Proventi da partecipazioni	13.908,00
Altri proventi finanziari	4.925,72
Totale proventi finanziari	18.833,72
Interessi ed altri oneri finanziari	75.459,48
Totale Oneri finanziari	75.459,48
Totale proventi e oneri finanziari	-56.625,76

Gestione Straordinaria

Le componenti straordinarie che hanno inciso sul risultato di esercizio sono le seguenti:

Proventi ed oneri straordinari

Voce	Importo consolidato
Proventi da permessi di costruire	100.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	722.595,70
Plusvalenze patrimoniali	46.160,00
Altri proventi straordinari	9.280,91
Totale Proventi Straordinari	878.036,61
Trasferimenti in conto capitale	22.317,75
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	40.509,95
Altri oneri straordinari	16.274,80
Totale Oneri Straordinari	79.102,50
Totale Proventi ed Oneri Straordinari	798.934,11

Lo Stato Patrimoniale consolidato

In via preliminare si ricorda che l'attivo patrimoniale consolidato rappresenta l'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo mentre il passivo, sempre consolidato, evidenzia le fonti di finanziamento complessive che il Comune e i soggetti consolidati hanno reperito dai soci o da terzi.

Si riporta qui di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, esposto per macrovoci, con l'indicazione dell'impatto del consolidamento dei conti rispetto alla situazione dell'amministrazione capogruppo.

Stato Patrimoniale

Attivo

Voce	Attivo Capogruppo	Attivo Consolidato	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	50.192,25	77.804,91	27.612,66
Immobilizzazioni materiali	37.247.640,62	37.264.973,62	17.333,00
Immobilizzazioni Finanziarie	1.190.803,30	1.180.861,55	-9.941,75
Totale Immobilizzazioni	38.488.636,17	38.523.640,08	35.003,91
Crediti	10.419.608,95	11.204.645,73	785.036,78
Disponibilità liquide	8.154.795,88	8.469.223,42	314.427,54
Totale attivo circolante	18.574.404,83	19.673.869,15	1.099.464,32
Totale ratei e risconti attivi	0,00	1.673,54	1.673,54
Totale dell'attivo	57.063.041,00	58.199.182,77	1.136.141,77

Passivo

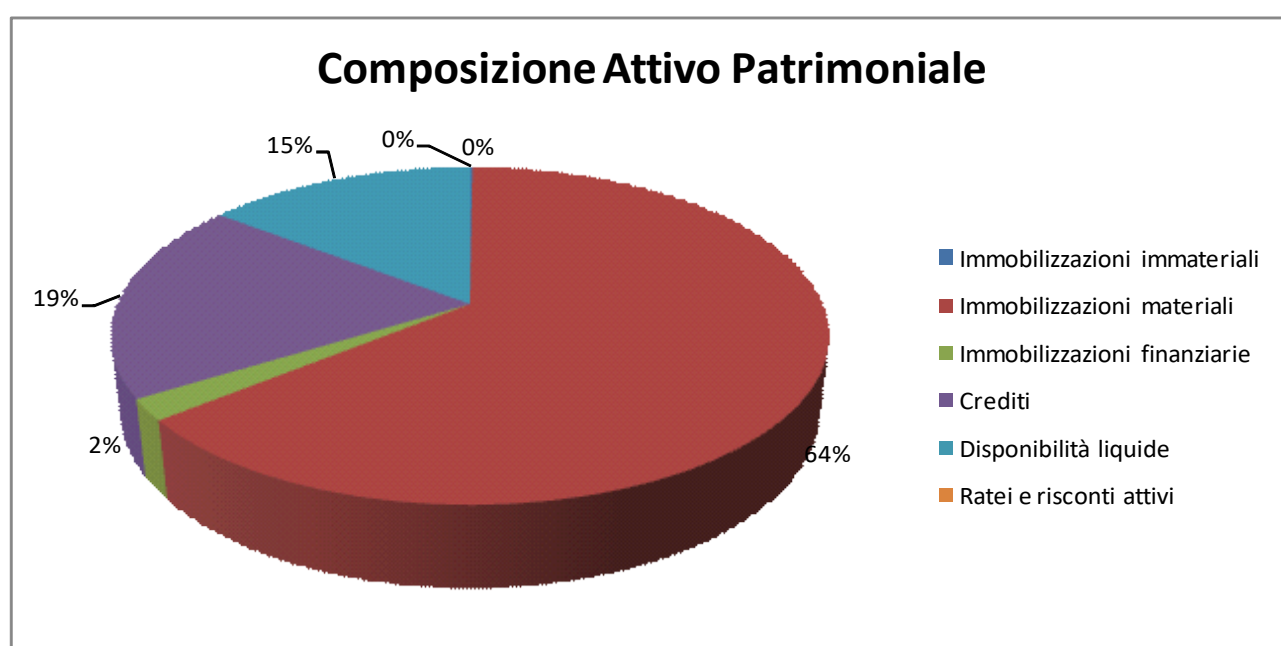
Voce	Passivo e Netto Capogruppo	Passivo e Netto Consolidato	Differenza
Patrimonio netto	38.790.260,82	38.790.317,03	56,21
Fondo per rischi e oneri	659.704,49	1.052.619,33	392.914,84
Fondo T.f.r.	4.648,87	13.376,84	8.727,97
Debiti	7.001.555,59	7.735.998,34	734.442,75
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.606.871,23	10.606.871,23	0,00
Totale del passivo	57.063.041,00	58.199.182,77	1.136.141,77

L'incidenza delle singole voci, sia in termini assoluti che in valori percentuali, sui valori complessivi dello Stato Patrimoniale consolidato è esposta nei prospetti che seguono:

Attivo

Voce	Attivo Consolidato	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	77.804,91	0,13%
Immobilizzazioni materiali	37.264.973,62	64,04%
Immobilizzazioni finanziarie	1.180.861,55	2,03%
Crediti	11.204.645,73	19,25%
Disponibilità liquide	8.469.223,42	14,55%
Ratei e risconti attivi	1.673,54	0,00%
Totale dell'attivo	58.199.182,77	100,00%

Di seguito si evidenzia a livello grafico l'entità delle poste rispetto all'ammontare complessivo dell'attivo patrimoniale:

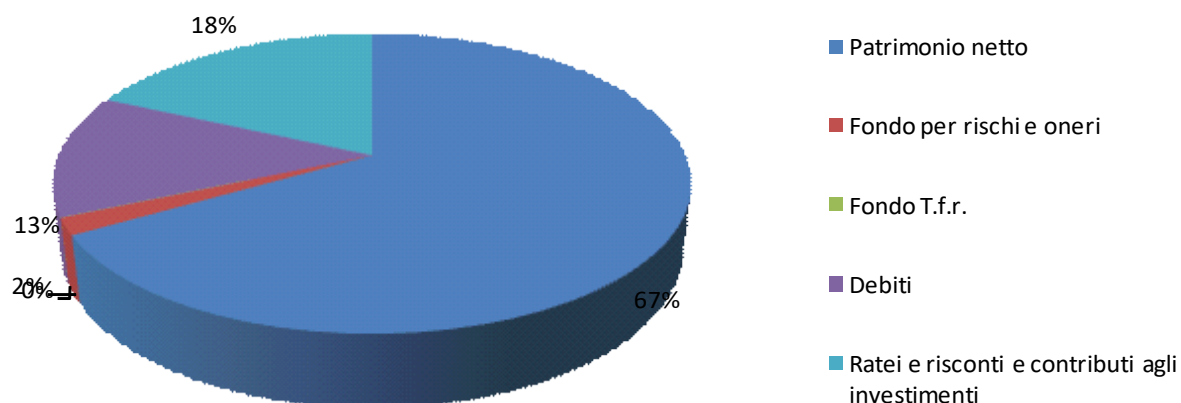


Passivo

Voce	Passivo Consolidato	incidenza %
Patrimonio netto	38.790.317,03	66,65%
Fondo per rischi e oneri	1.052.619,33	1,81%
Fondo T.f.r.	13.376,84	0,02%
Debiti	7.735.998,34	13,29%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.606.871,23	18,23%
Totale del passivo	58.199.182,77	100,00%

La rappresentazione grafica delle componenti del passivo del gruppo, ove può rilevarsi l'entità del netto patrimoniale rispetto al totale, è esposta qui di seguito:

Composizione Passivo Patrimoniale



Stati Patrimoniali consolidati a confronto

In adempimento alla previsione del principio, si riporta qui di seguito l'analisi delle variazioni delle poste dello stato patrimoniale consolidato attuale rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

Attivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	77.804,91	96.057,14	-18.252,23
Immobilizzazioni materiali	37.264.973,62	34.769.874,67	2.495.098,95
Immobilizzazioni Finanziarie	1.180.861,55	1.180.859,13	2,42
Crediti	11.204.645,73	11.494.002,36	-289.356,63
Disponibilità liquide	8.469.223,42	5.309.953,64	3.159.269,78
Ratei e risconti attivi	1.673,54	3.608,36	-1.934,82
Totale dell'attivo	58.199.182,77	52.854.355,30	5.344.827,47

Passivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Patrimonio netto	38.790.317,03	37.044.867,55	1.745.449,48
Fondo per rischi e oneri	1.052.619,33	935.501,34	117.117,99
Fondo T.f.r.	13.376,84	9.632,62	3.744,22
Debiti	7.735.998,34	5.926.897,13	1.809.101,21
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.606.871,23	8.937.456,66	1.669.414,57
Totale del passivo	58.199.182,77	52.854.355,30	5.344.827,47

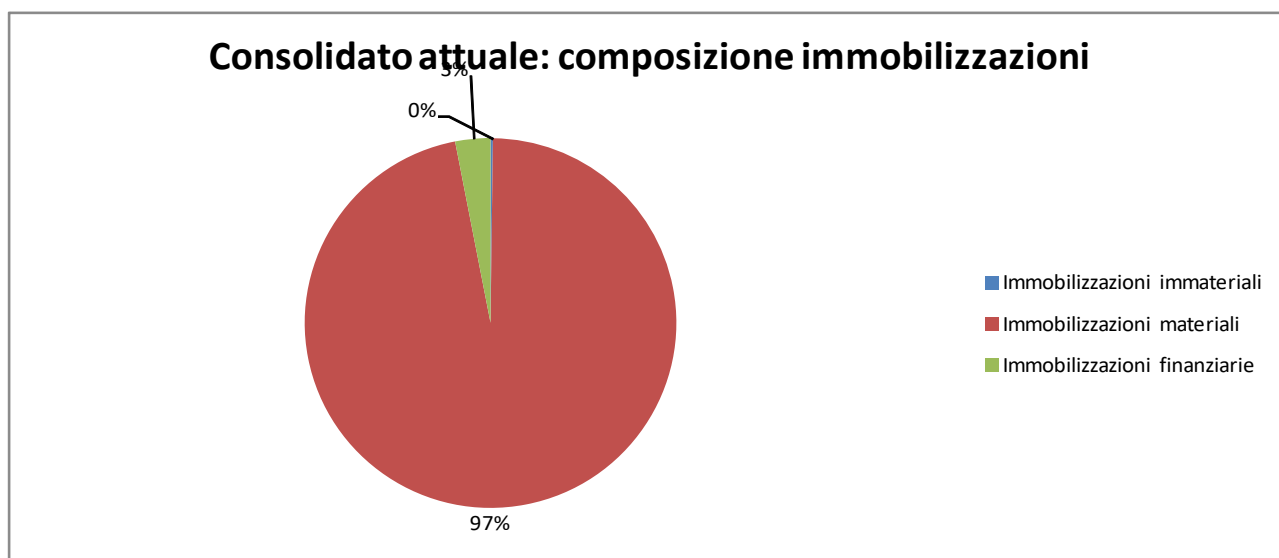
L'analisi delle variazioni nelle macrovoci delle immobilizzazioni è esposta nella tabella che segue:

Variazioni nelle Immobilizzazioni

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	77.804,91	96.057,14	-18.252,23
Immobilizzazioni materiali	37.264.973,62	34.769.874,67	2.495.098,95
Immobilizzazioni finanziarie	1.180.861,55	1.180.859,13	2,42
Totale delle Immobilizzazioni	38.523.640,08	36.046.790,94	2.476.849,14

L'incidenza delle macrovoci che costituiscono il totale complessivo delle immobilizzazioni del consolidato corrente è esposta nel grafico che segue:

Composizione delle Immobilizzazioni



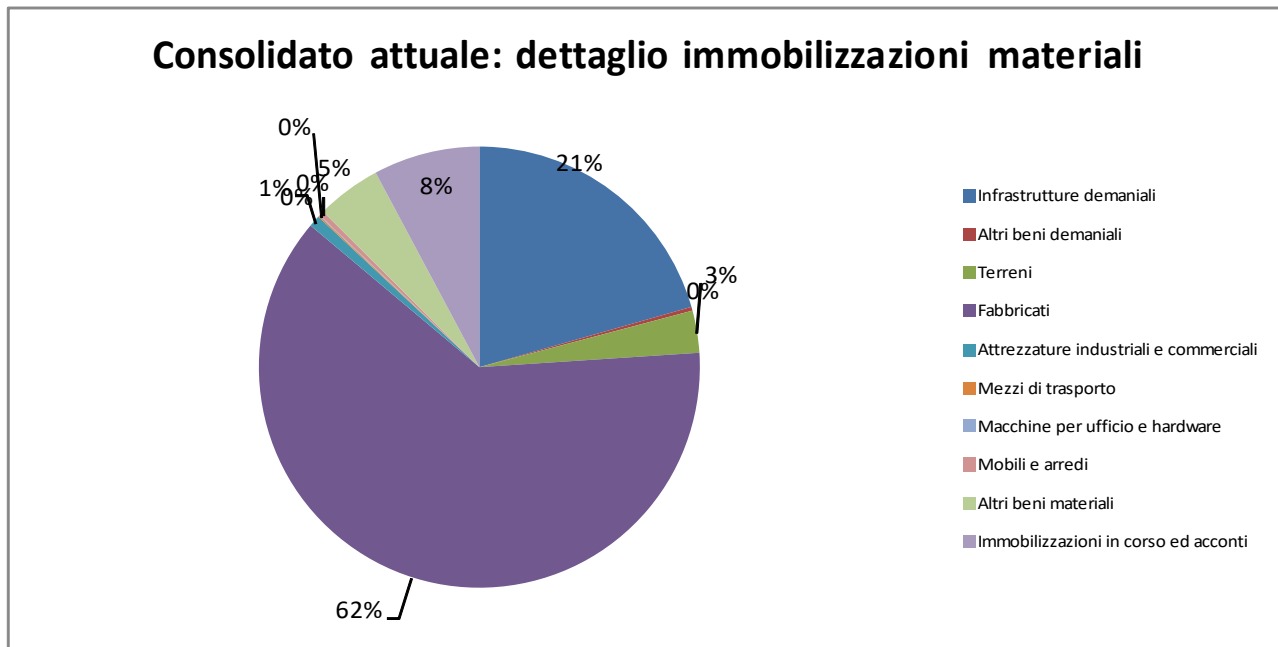
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

Variazioni delle Immobilizzazioni Materiali

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Infrastrutture demaniali	7.670.778,46	7.490.457,37	180.321,09
Altri beni demaniali	105.691,92	109.555,80	-3.863,88
Terreni	1.151.593,08	1.080.652,51	70.940,57
Fabbricati	23.164.312,64	22.929.253,72	235.058,92
Attrezzature industriali e commerciali	316.836,96	238.652,40	78.184,56
Mezzi di trasporto	39.447,01	41.727,32	-2.280,31
Macchine per ufficio e hardware	15.965,59	23.452,79	-7.487,20
Mobili e arredi	131.875,46	150.546,10	-18.670,64
Altri beni materiali	1.759.575,19	1.743.369,57	16.205,62
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.908.897,31	962.207,09	1.946.690,22
Totale delle Immobilizzazioni	37.264.973,62	34.769.874,67	2.495.098,95

L'esposizione grafica delle componenti che costituiscono le Immobilizzazioni Materiali del presente bilancio consolidato è esposta nel grafico riportato qui di seguito:

Composizione delle Immobilizzazioni Materiali



Rivalutazioni

Nei bilanci dell'esercizio che stiamo commentando dei soggetti che sono ricompresi nel presente consolidato, non sono state contabilizzate rivalutazioni di sorta.

Nota Integrativa

Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 o nello stesso principio, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di

Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti: il primo gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica ed il secondo gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo amministrazione pubblica del nostro Comune, alla data di riferimento del presente bilancio consolidato, è composto, oltre che dal nostro Ente capogruppo, dai seguenti soggetti:

Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Partecipata	Diretta Indiretta	Soggetto che vi partecipa (solo indirette)	% partecipazione	Classificazione GAP	Motivo esclusione dall'area (eventuale)
A.P.E.S. Scpa	D		1,30%	Società partecipata	
SDS Alta Val di Cecina - Valdera	D		6,10%	Ente Strumentale partecipato	

Perimetro di consolidamento

Nel prospetto che segue sono elencati i soggetti rientrati dell'area di consolidamento e, quindi, compresi nel bilancio consolidato:

Area di Consolidamento

Partecipata	Sede	Metodo di consolidamento	Capitale Sociale	% partecipazione
A.P.E.S. Scpa	Pisa (PI) Via E.Fermi 4 Cap 56126	Proporzionale	870.000,00	1,30%
SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Pontedera (PI), Via Fantozzi n. 14 cap 56025	Proporzionale	100,00	6,10%

Per ognuno dei soggetti consolidati, si riporta qui di seguito il relativo oggetto sociale:

A.P.E.S. Scpa

1. La società ha, in particolare, lo scopo di svolgere le seguenti attività:

a) le funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione e alla gestione amministrativa del patrimonio dei comuni destinato all'edilizia residenziale pubblica (e.r.p.) e del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3, primo comma, della legge regionale toscana, 3 novembre 1998 n. 77, nonché quelle attinenti a nuove realizzazioni;

b) tutte o parte le funzioni di cui all'art.4, della legge regionale toscana, 3 novembre 1998, n.77, così come determinate all'art.2, punto 2.2 della convenzione lode pisano del 19 dicembre 2003;

c) l'acquisizione e la vendita per conto dei comuni, la progettazione, il finanziamento e la realizzazione, nonché la gestione, comprese le attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, del nuovo patrimonio edilizio destinato ad e.r.p. e del nuovo patrimonio edilizio, abitativo e non, per conto dei soci ovvero della società stessa e di altri soggetti, pubblici e privati, secondo appositi contratti di servizio o negozi di natura privatistica;

d) progettazione, finanziamento, realizzazione e gestione di immobili e patrimoni immobiliari di proprietà pubblica e privata destinati alla residenza, in locazione ed in proprietà;

e) progettazione, finanziamento, realizzazione e gestione di immobili e patrimoni immobiliari di proprietà pubblica e privata destinati a scopi non abitativi;

f) servizi di global service per patrimoni abitativi e non abitativi pubblici e privati; attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, ristrutturazioni urbanistiche ed edilizie del patrimonio immobiliare pubblico e privato per conto della provincia, dei comuni associati, del lode pisano ovvero di altri soggetti pubblici e privati;

g) interventi di recupero e di ristrutturazione urbanistica, agendo direttamente ovvero promuovendo la costituzione di società di trasformazione urbana ai sensi dell'art. 120 del d.lgs. n. 267/2000, o altre forme, per l'attuazione di piani attuativi e di recupero e di altri programmi di intervento edilizio comunque denominati, comprese le opere di urbanizzazione primaria e secondaria, dei soci ovvero di altri soggetti pubblici e privati;

h) altri interventi ed attività di trasformazione urbana, compresa la progettazione, il finanziamento, la ricerca di risorse pubbliche e private e quant'altro necessario e strumentale, in favore dei soci od altri soggetti pubblici e privati, anche mediante la costituzione, proposizione o partecipazione ad altre società;

i) tutte le attività strumentali e finanziarie per la realizzazione dei compiti di cui alle precedenti lettere;

l) in ogni caso le attività dovranno essere svolte in modo prevalente in favore dei soci e comunque in modo strettamente strumentale al perseguimento degli interessi dei medesimi. Le attività ed i servizi di cui alle precedenti lettere sono svolti secondo gli indirizzi della conferenza lode e dei contratti di servizio stipulati con i comuni che la compongono.

2. La società può compiere ogni operazione economica, patrimoniale o finanziaria ritenuta necessaria, utile o opportuna per la realizzazione delle proprie finalità e lo svolgimento dell'attività di cui al comma precedente.

SDS Alta Val di Cecina - Valdera

1. La SdS Valdera persegue le seguenti finalità:

- Consentire la piena integrazione delle attività sanitarie e socio-sanitarie con le attività assistenziali di competenza degli enti locali, evitando duplicazioni di funzioni tra gli enti associati;
- Assicurare il governo dei servizi territoriali e le soluzioni organizzative adeguate per garantire la presa in carico integrata del bisogno sanitario e sociale e la continuità del percorso diagnostico, terapeutico e assistenziale;
- Rendere la programmazione delle attività territoriali coerente con i bisogni di salute della popolazione;
- Promuovere l'innovazione organizzativa, tecnica e gestionale nel settore dei servizi territoriali di zona - distretto;
- Sviluppare l'attività e il controllo sia sui determinanti di salute che sul contrasto delle disuguaglianze, anche attraverso la promozione delle attività di prevenzione, lo sviluppo della sanità di iniziativa, il potenziamento del ruolo della medicina generale e delle cure primarie;
- Assicurare il coinvolgimento della comunità locale, delle parti sociali e del terzo settore nell'individuazione dei bisogni di salute e nel processo di programmazione;
- Garantire la qualità e l'appropriatezza delle prestazioni;
- Assicurare il controllo e la certezza dei costi, nei limiti delle risorse individuate a livello regionale, comunale e aziendale;
- Garantire l'universalismo e l'equità di accesso alle prestazioni;
- Riconoscere il ruolo fondamentale di tutti gli operatori coinvolti nel sistema salute, compreso i medici di medicina generale e i pediatri di libera scelta.

-

Il percorso per la predisposizione del consolidato

Come già ricordato l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Gli schemi da utilizzare per la redazione del bilancio consolidato sono quelli di cui all'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento e sono state approvate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel prosieguo della presente relazione ove sono riportate dettagliatamente.

Criteri di valutazione

Il principio, al punto 4.1, prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento ed 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».*

Rispetto all'indicazione sopra riportata, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle eventuali operazioni di rettifica operate e descritte nel prosieguo del presente

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

Le rettifiche e le operazioni infragruppo

Le operazioni di rettifica ed elisione di quelle afferenti l'eliminazione del valore delle partecipazioni possono sostanzialmente suddividersi come segue:

I. Elisione di partite reciproche e del valore delle partecipazioni

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti partecipanti al consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione economico-patrimoniale e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro, 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.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed appostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, posto dalla legge alla base della predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico da consolidare con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente ed inderogabilmente condizionato dai criteri che governano le rilevazioni in contabilità finanziaria (cioè del sistema contabile fondamentale dal quale debbono essere obbligatoriamente attinti i dati della contabilità economico patrimoniale) che è caratterizzato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata che si discosta talvolta in modo consistente dai principi che presiedono alle rilevazioni economico patrimoniali.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo sia con la trasmissione del bilancio che in momenti successivi e, nel caso in cui gli elementi forniti dalle partecipate siano risultati difformi, per i diversi criteri utilizzati, a quelli della capogruppo, si è provveduto alla loro elisione per l'importo comune alle due risultanze.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società consolidata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede il principio al punto 4.2. Ad esempio l'iva indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Vi è inoltre da considerare che i valori delle partecipazioni delle società controllate iscritti nello Stato Patrimoniale della capogruppo (ove valutate con il criterio della quota parte del netto patrimoniale) sono state calcolate sulla base dell'ultimo bilancio chiuso alla data di riferimento del rendiconto stesso (e, quindi, sul bilancio dell'esercizio precedente a quello

che è confluito nel presente consolidato), con la conseguenza che la differenza fra le quote dei due netti costituisce una rettifica rilevante ai fini della determinazione del risultato di consolidamento.

Nel prospetto che segue, per ogni soggetto partecipante al consolidamento, vengono indicate le rettifiche apportate alle singole voci previste dall'allegato 11 per effetto dell'elisione delle operazioni infragruppo con il relativo segno contabile (+ movimento dare, - movimento avere):

Dettaglio delle elisioni delle poste reciproche e del valore delle partecipazioni

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione Debiti/Crediti	278,72	21.439,63	1,30%
A.P.E.S. Scpa	Altri crediti	Elisione Debiti/Crediti	-278,72	21.439,63	1,30%
A.P.E.S. Scpa	altri debiti	Elisione Debiti/Crediti	271,56	20.888,91	1,30%
Capogruppo	Altri crediti	Elisione Debiti/Crediti	-271,56	20.888,91	1,30%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione costi/Ricavi	30.550,96	500.835,36	6,10%
Capogruppo	Trasferimenti correnti	Elisione costi/Ricavi	-30.550,96	500.835,36	6,10%
Capogruppo	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione costi/Ricavi	697,63	11.436,62	6,10%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Prestazioni di servizi	Elisione costi/Ricavi	-697,63	11.436,62	6,10%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	15.321,18	251.166,93	6,10%
Capogruppo	Debiti per trasf.altre amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	-15.321,18	251.166,93	6,10%
Capogruppo	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	311,35	5.104,06	6,10%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Debiti per trasf.altre amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	-311,35	5.104,06	6,10%
A.P.E.S. Scpa	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	11.310,00	870.000,00	1,30%
A.P.E.S. Scpa	Riserve da capitale	Elisione quota di netto - Riserve da capitale	7.711,28	593.175,00	1,30%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-11.310,00	11.310,00	0,00%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.159,00	19.000,00	6,10%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	-8.870,28	0,00	0,00%
Somma algebrica			-		

La differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate vi sono confluiti per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di patrimonio netto e di risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle del gruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato si è reso necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

Tale importo rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda l'ammontare della differenza di consolidamento, si è in presenza di un valore positivo da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando

una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

La differenza di consolidamento dovuta al coacervo delle registrazioni sopra dettagliatamente esposte è risultata positiva per euro 8.870,28 ed è stata iscritta nel Fondo di Consolidamento.

Composizione delle poste del bilancio consolidato

Anche al fine di fornire sempre maggiori informazioni, nei prospetti che seguono sono rappresentate le componenti che hanno contribuito alla determinazione delle poste iscritte nel bilancio consolidato.

In considerazione della notevole mole di dati da rappresentare e per consentirne una migliore lettura, abbiamo ritenuto opportuno suddividere le informazioni nei seguenti blocchi, tralasciando per la sua esiguità di dettagliare la voce A dell'attivo patrimoniale relativa ai crediti verso la pubblica amministrazione per la partecipazione al fondo di dotazione:

Stato Patrimoniale

Stato Patrimoniale - Attivo - Immobilizzazioni

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Sepa	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	487,59	715,70	0,00	1.203,29
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	19.827,76	0,00	19.827,76
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	3.237,48	0,00	3.237,48
altre	49.704,66	3.831,72	0,00	53.536,38
Totale immobilizzazioni immateriali	50.192,25	27.612,66	0,00	77.804,91
<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
Beni demaniali	7.776.470,38	0,00	0,00	7.776.470,38
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	7.670.778,46	0,00	0,00	7.670.778,46
Altri beni demaniali	105.691,92	0,00	0,00	105.691,92
Altre immobilizzazioni materiali	26.563.128,06	16.477,87	0,00	26.579.605,93
Terreni	1.150.165,39	1.427,69	0,00	1.151.593,08
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	23.149.972,30	14.340,34	0,00	23.164.312,64
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	316.836,96	0,00	0,00	316.836,96
Mezzi di trasporto	39.447,01	0,00	0,00	39.447,01
Macchine per ufficio e hardware	15.921,17	44,42	0,00	15.965,59
Mobili e arredi	131.210,06	665,40	0,00	131.875,46
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	1.759.575,17	0,02	0,00	1.759.575,19
immobilizzazioni in corso ed acconti	2.908.042,18	855,13	0,00	2.908.897,31
Totale immobilizzazioni materiali	37.247.640,62	17.333,00	0,00	37.264.973,62
<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>				
Partecipazioni in	1.179.493,30	0,00	0,00	1.179.493,30
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	1.179.493,30	0,00	0,00	1.179.493,30
Crediti verso	0,00	1.368,25	0,00	1.368,25
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	1.368,25	0,00	1.368,25
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.179.493,30	1.368,25	0,00	1.180.861,55
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.477.326,17	46.313,91	0,00	38.523.640,08

Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Crediti</i>				
Crediti di natura tributaria	904.049,97	0,00	0,00	904.049,97
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	858.091,46	0,00	0,00	858.091,46
Crediti da Fondi perequativi	45.958,51	0,00	0,00	45.958,51
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	8.446.141,02	0,00	604.013,94	9.050.154,96
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	594.544,15	116.409,20	0,00	670.953,35
Altri Crediti verso l'erario	514.913,60	42.526,44	22.047,41	579.487,45
per attività svolta per c/terzi	0,00	7.654,80	0,00	7.654,80
altri	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	514.913,60	34.871,64	22.047,41	571.832,65
Totale crediti	10.419.648,74	158.935,64	626.061,35	11.204.645,73
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>				
Conto di tesoreria	8.154.795,88	0,00	231.675,19	8.386.471,07
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	8.154.795,88	0,00	231.675,19	8.386.471,07
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00	82.726,29	0,00	82.726,29
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	26,06	0,00	26,06
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	8.154.795,88	82.752,35	231.675,19	8.469.223,42
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.574.444,62	241.687,99	857.736,54	19.673.869,15

Stato Patrimoniale - Attivo - Ratei e Risconti

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	1.673,54	0,00	1.673,54
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	1.673,54	0,00	1.673,54

Stato Patrimoniale - Passivo - Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	10.569.654,66	0,00	0,00	10.569.654,66
Riserve	26.811.005,25	0,00	0,00	26.811.005,25
da risultato economico di esercizi precedenti	2.059.364,61	0,00	0,00	2.059.364,61
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	335.842,02	0,00	0,00	335.842,02
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.415.798,62	0,00	0,00	24.415.798,62
Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.439.454,24	56,21	-29.853,33	1.409.657,12
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.820.114,15	56,21	-29.853,33	38.790.317,03

Stato Patrimoniale - Passivo - Fondi per rischi e oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	659.704,49	20.142,59	363.901,97	1.043.749,05
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	8.870,28	0,00	0,00	8.870,28
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	668.574,77	20.142,59	363.901,97	1.052.619,33
C) T.F.R.	4.648,87	8.727,97	0,00	13.376,84
TOTALE T.F.R. (C)	4.648,87	8.727,97	0,00	13.376,84

Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
D) DEBITI				
Debiti da finanziamento	2.207.047,60	22.089,13	476.329,91	2.705.466,64
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	476.329,91	476.329,91
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	22.004,71	0,00	22.004,71
<i>verso altri finanziatori</i>	2.207.047,60	84,42	0,00	2.207.132,02
Debiti verso fornitori	3.507.417,04	39.443,12	0,00	3.546.860,16
Acconti	0,00	48.863,71	0,00	48.863,71
Debiti per trasferimenti e contributi	841.552,15	0,00	311,35	841.863,50
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	790.947,76	0,00	311,35	791.259,11
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	50.604,39	0,00	0,00	50.604,39
<i>altri debiti</i>	460.581,26	131.338,58	1.024,49	592.944,33
<i>tributari</i>	154.070,21	3.982,52	0,00	158.052,73
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.704,39	1.059,98	0,00	17.764,37
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	289.806,66	126.296,08	1.024,49	417.127,23
TOTALE DEBITI (D)	7.016.598,05	241.734,54	477.665,75	7.735.998,34

Stato Patrimoniale - Passivo - Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	10.606.871,23	0,00	0,00	10.606.871,23
Contributi agli investimenti	10.606.871,23	0,00	0,00	10.606.871,23
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.397.098,74	0,00	0,00	10.397.098,74
<i>da altri soggetti</i>	209.772,49	0,00	0,00	209.772,49
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.606.871,23	0,00	0,00	10.606.871,23

Di seguito vengono fornite le stesse informazioni afferenti il conto economico, precisando che le poste diverse dai proventi e costi della gestione sono state ricomprese in un unico prospetto:

Conto Economico

Conto Economico - Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO - RICAVI	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	4.886.990,48	0,00	0,00	4.886.990,48
Proventi da fondi perequativi	1.275.778,42	0,00	0,00	1.275.778,42
Proventi da trasferimenti e contributi	2.181.296,24	0,00	616.595,11	2.797.891,35
Proventi da trasferimenti correnti	2.152.739,24	0,00	616.595,11	2.769.334,35
Quota annuale contributi agli investimenti	28.557,00	0,00	0,00	28.557,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	897.060,49	99.792,32	0,00	996.852,81
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	500.945,22	99.792,32	0,00	600.737,54
Ricavi della vendita di beni	137.927,22	0,00	0,00	137.927,22
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	258.188,05	0,00	0,00	258.188,05
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi immobilizzazioni per lavori int.	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	239.748,29	20.667,86	160.420,18	420.836,33
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	9.480.873,92	120.460,18	777.015,29	10.378.349,39

Conto Economico - Componenti negative della gestione

CONTO ECONOMICO - COSTI GESTIONE	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	113.678,29	0,00	0,00	113.678,29
Prestazioni di servizi	3.599.469,86	42.092,12	585.212,68	4.226.774,66
Utilizzo beni di terzi	71.733,92	4.285,02	0,00	76.018,94
Trasferimenti e contributi	2.436.447,55	0,00	0,00	2.436.447,55
Trasferimenti correnti	2.436.447,55	0,00	0,00	2.436.447,55
Contributi agli investimenti ad Amm.pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	1.550.777,32	22.676,10	0,00	1.573.453,42
Ammortamenti e svalutazioni	806.193,02	12.922,92	0,00	819.115,94
Ammortamenti Immobilizzazioni immateriali	22.981,96	1.446,46	0,00	24.428,42
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	783.211,06	229,96	0,00	783.441,02
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	11.246,50	0,00	11.246,50
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	9.284,71	7.885,93	0,00	17.170,64
Altri accantonamenti	40.493,90	2.780,01	206.743,82	250.017,73
Oneri diversi di gestione	70.134,32	27.060,67	0,49	97.195,48
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.698.212,89	119.702,77	791.956,99	9.609.872,65

Conto Economico - Altre poste

CONTO ECONOMICO - ALTRE POSTE	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				0,00
Proventi da partecipazioni	13.908,00	0,00	0,00	13.908,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	13.908,00	0,00	0,00	13.908,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	2.959,36	1.966,30	0,06	4.925,72
Totale proventi finanziari	16.867,36	1.966,30	0,06	18.833,72
Oneri finanziari				0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	74.165,38	1.294,10	0,00	75.459,48
Interessi passivi	74.165,38	1.112,57	0,00	75.277,95
Altri oneri finanziari	0,00	181,53	0,00	181,53
Totale oneri finanziari	74.165,38	1.294,10	0,00	75.459,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-57.298,02	672,20	0,06	-56.625,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari	876.673,50	0,00	1.363,11	878.036,61
Proventi da permessi di costruire	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	722.595,70	0,00	0,00	722.595,70
Plusvalenze patrimoniali	46.160,00	0,00	0,00	46.160,00
Altri proventi straordinari	7.917,80	0,00	1.363,11	9.280,91
Totale proventi straordinari	876.673,50	0,00	1.363,11	878.036,61
Oneri straordinari	62.827,70	0,00	16.274,80	79.102,50
Trasferimenti in conto capitale	22.317,75	0,00	0,00	22.317,75
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	40.509,95	0,00	0,00	40.509,95
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	16.274,80	16.274,80
Totale oneri straordinari	62.827,70	0,00	16.274,80	79.102,50
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	813.845,80	0,00	-14.911,69	798.934,11
Imposte	99.754,57	1.373,40	0,00	101.127,97

Altre informazioni richieste dal principio

Ratei e Risconti

La composizione dei ratei e risconti, espressi nel loro valore assoluto originariamente iscritto nei bilanci delle consolidate, che hanno dato luogo alla determinazione degli importi iscritti nello stato patrimoniale consolidato, è dettagliata nella tabella che segue:

Ratei e Risconti attivi e passivi in valore assoluto

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
CALCINAIA	Contributi agli investimenti				10.606.871,2
A.P.E.S. Scpa	Imposta registro su locazioni		109.536,00		
A.P.E.S. Scpa	Altri risconti attivi		19.198,00		
Totali		0,00	128.734,00	0,00	10.606.871,2

Il dettaglio dei ratei e risconti, iscritti per le relative quote di competenza nello stato patrimoniale consolidato, è desumibile dal seguente prospetto:

Dettaglio Ratei e Risconti attivi e passivi iscritti nel consolidato

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
CALCINAIA	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	10.606.871,2
A.P.E.S. Scpa	Imposta registro su locazioni	0,00	1.423,97	0,00	0,00
A.P.E.S. Scpa	Altri risconti attivi	0,00	249,57	0,00	0,00
Totali		0,00	1.673,54	0,00	10.606.871,2

Proventi e oneri Straordinari

Per quanto concerne la voce che stiamo commentando si rinvia alle informazioni fornite nel paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, più sopra riportata in questa relazione.

Compensi Amministratori e Sindaci

I compensi agli organi sociali sono dettagliati nella tabella che segue:

Capogruppo/Partecipata	Descrizione	Importo euro
A.P.E.S. Scpa	Ammontare compensi all'organo amministrativo	38.772,00
A.P.E.S. Scpa	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	28.803,00
A.P.E.S. Scpa	Ammontare compensi per la Revisione	8.701,00
Totale compensi organi sociali		76.276,00

Ulteriori dettagli

Nei prospetto che seguono si forniscono le ulteriori informazioni richieste dal principio contabile, evidenziando sia i valori totali desunti dai bilanci dei soggetti consolidati, indipendentemente dagli effetti del consolidamento, sia quelli riproporzionati e consolidati.

Il primo gruppo di informazioni, nel loro ammontare complessivo, è il seguente:

Partecipata	Interessi su mutui	Altri interessi passivi	Altri oneri finanziari	Spese per personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni (eventuali)	% ricavi alla controllante
Capogruppo	74.165,38			1.550.777,32		
A.P.E.S. Scpa	46.073,00	39.509,00	13.964,00	1.744.315,00		
Totali	120.238,38	39.509,00	13.964,00	3.295.092,32	-	

I valori riproporzionati alle percentuali di consolidamento (eventualmente rettificati con le operazioni di elisione delle poste reciproche) producono i risultati indicati nel prospetto che segue:

Partecipata	Interessi su mutui consolidato	Altri interessi passivi consolidato	Altri oneri finanziari consolidato	Spese per personale consolidato
Capogruppo	74.165,38	-	-	1.550.777,32
A.P.E.S. Scpa	598,95	513,62	181,53	22.676,10
Totali	74.764,33	513,62	181,53	1.573.453,42

Nella tabelle qui sotto riportate vengono indicati gli elementi richiesti dal principio e dall'allegato 11 relativamente ai debiti e crediti. La prima contiene i dati di bilancio dei soggetti consolidati prima delle rettifiche da consolidamento:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	Crediti durata residua > 5 anni	Debiti durata residua > 5 anni	Debiti assistiti da garanzie reali
Capogruppo	-	2.102.518,98		1.655.441,52	
A.P.E.S. Scpa	105.250,00	1.094.082,00	42.496,00	926.879,00	1.131.896,00
Totali	105.250,00	3.196.600,98	42.496,00	2.582.320,52	1.131.896,00

Le diverse tipologie di debito e credito risultanti dal bilancio consolidato (e, quindi, opportunamente riproporzionate) sono invece le seguenti:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Crediti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti assistiti da garanzie reali (consolidati)
Capogruppo	-	2.102.518,98	-	1.655.441,52	-
A.P.E.S. Scpa	1.368,25	14.223,07	552,45	12.049,43	14.714,65
Totali	1.368,25	2.116.742,05	552,45	1.667.490,95	14.714,65

Alcuni indicatori del Bilancio Consolidato

Al fine di fornire alcune informazioni ulteriori rispetto alle richieste normative, riteniamo opportuno esporre qui di seguito i risultati di alcuni indicatori determinati sulla base dei dati del presente bilancio consolidato.

Per poter effettuare la loro elaborazione è necessario riclassificare lo stato patrimoniale consolidato al fine di determinare l'ammontare degli impieghi e delle fonti, come indicato nella tabella che segue:

Riclassificazione Bilancio Consolidato

Voce	Importo euro
Attivo fisso	38.523.640,08
Attivo circolante	19.673.869,15
Totale Impieghi	58.197.509,23
Mezzi propri (patrimonio netto)	38.790.317,03
Patrimonio netto di terzi	0,00
Passività (debiti)	7.749.375,18
Totale Fonti	46.539.692,21

Indicatori patrimoniali

Gli indicatori patrimoniali più diffusi e rappresentativi sono:

Indice di indipendenza finanziaria

Trattasi di un indice che misura l'ammontare dei mezzi investiti nel gruppo finanziati con capitale proprio ed è rappresentato dal rapporto fra il capitale netto ed il totale degli impieghi. Nel bilancio consolidato che stiamo commentando è determinato come segue:

Indipendenza Finanziaria

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto del gruppo	38.790.317,03	66,65%
Totale Impieghi	58.197.509,23	

Indice di copertura delle immobilizzazioni

E' costituito dal rapporto fra il patrimonio netto e l'ammontare delle immobilizzazioni del gruppo e fornisce la misurazione delle garanzie che il gruppo può fornire a terzi, ed il suo valore è calcolato come indicato qui di seguito:

Copertura Immobilizzazioni

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto del gruppo	38.790.317,03	100,69%
Totale delle immobilizzazioni	38.523.640,08	

Indice di rigidità degli impieghi

Rappresenta la situazione degli impieghi sotto il profilo dell'incidenza della componente immobilizzata. Quanto più essa è elevata, minor è la duttilità del gruppo ad adeguarsi ai mutamenti del mercato. L'indice è determinato come segue:

Rigidità degli Impieghi

Elemento	Rapporto	Indice
Totale delle immobilizzazioni	38.523.640,08	66,19%
Totale degli impieghi	58.197.509,23	

Indicatori economici

Al fine di determinare gli indicatori che seguono, che sono certamente fra i più diffusi, vengono utilizzati alcuni elementi già esposti nella presente relazione al paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, cui si rinvia:

Roe (Return on equity)

Indica la redditività del capitale proprio, cioè dei mezzi propri investiti nelle attività del gruppo, ed è rappresentato dal rapporto fra il risultato di esercizio al netto della quota di competenza dei terzi rispetto all'ammontare complessivo dei mezzi propri, come si desume dal prospetto che segue:

Roe

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato di esercizio (netto quota competenza terzi)	1.409.657,12	3,63%
Totale mezzi propri	38.790.317,03	

Roi (Return on investment)

Indica la redditività degli investimenti effettuati nella gestione del gruppo ed è determinato dal rapporto fra il risultato operativo ed il totale degli impieghi, come si desume dal calcolo di seguito riportato:

Roi

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato operativo	768.476,74	1,32%
Totale degli impieghi	58.197.509,23	

Conclusioni

Sottoponiamo alla vostra approvazione il presente Bilancio Consolidato composto dal prospetto conforme al modello allegato 11 al predetto decreto 118, corredato dalla presente relazione sulla gestione e nota integrativa.

Calcinaia (PI), li

COMUNE DI CALCINAIA

PROVINCIA DI PISA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Il Revisore unico

Dott. Marco Boldrini

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Marco Boldrini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 28/06/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 29/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 ;
- che in data 22/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di: approvati il 22/09 dalla giunta
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.92 del 08/09/21 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

Dato atto che

- il Comune di Calcinaia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.92 del 08/09/21 ha individuato il Gruppo Comune di Calcinaia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Calcinaia ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:
incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,

· totale dei ricavi caratteristici.

Tenuto conto che:

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Calcinaia, oltre allo stesso Ente capogruppo:

Denominazione		Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
A.P.E.S. scpa		Società	D			1,30%	=
SDS Alta Val di Cecina		Ente Strumentale	D			6,10%	=

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione		Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
A.P.E.S. scpa		Società	1,30%	2019	Proporzionale
SDS Alta Val di Cecina		Ente Strumentale	6,10%	2019	Proporzionale

* Indicare l'annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento. A tal proposito il documento contabile da utilizzare è quello riferito all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

Soggetti non inseriti nel G.A.P.

Comune di Calcinaia (PI)			
Soggetti non ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica			
Anno 2020			
Denominazione	Elementi relativi all'inclusione nel GAP	% di partecipazione al capitale	Motivazione dell'esclusione dal GAP
	Tipologia		
Cerbaie Spa in Liquidazione	Società	4,13%	Società non affidataria diretta di servizi pubblici locali
Geofor Patrimonio Srl	Società	0,01%	Società non affidataria diretta di servizi pubblici locali
Ecofor Service Spa	Società	0,01%	Società non totalmente pubblica
Retiambiente Spa	Società	0,01%	Società non affidataria diretta di servizi pubblici locali
CTT Nord Srl	Società	1,18%	Società non totalmente pubblica

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Calcinaia

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente* :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	38.790.317,03	37.044.867,55	1.745.449,48
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.052.619,33	935.501,34	117.117,99
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	13.376,84	9.632,62	3.744,22
DEBITI (D) (1)	7.735.998,34	5.926.897,13	1.809.101,21
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	10.606.871,23	8.937.456,66	1.669.414,57
TOTALE DEL PASSIVO	58.199.183	52.854.355	5.344.827
CONTI D'ORDINE	-	-	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

*Note a valere sulle tabelle successive : gli importi esigibili oltre l'esercizio successivi sono esposti in nota integrativi.

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo (*le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo sono riepilogate nella tabella infra, di cui anche in nota integrativa*):

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.203,29	1.286,31
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	19.827,76	20.488,69
5	awramento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.237,48	3.181,40
9	altre	53.536,38	71.100,74
	Totale immobilizzazioni immateriali	77.805	96.057

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	7.776.470,38	7.600.013,17
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	7.670.778,46	7.490.457,37
	1.9	Altri beni demaniali	105.691,92	109.555,80
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	26.579.605,93	26.207.654,41
	2.1	Terreni	1.151.593,08	1.080.652,51
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	23.164.312,64	22.929.253,72
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	316.836,96	238.652,40
	2.5	Mezzi di trasporto	39.447,01	41.727,32
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.965,59	23.452,79
	2.7	Mobili e arredi	131.875,46	150.546,10
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	1.759.575,19	1.743.369,57
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.908.897,31	962.207,09
		Totale immobilizzazioni materiali	37.264.973,62	34.769.874,67

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	1.179.493,30	1.179.493,30
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	1.179.493,30	1.179.493,30
	2	Crediti verso	1.368,25	1.365,83
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	1.368,25	1.365,83
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.180.862	1.180.859

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	0	0
		Totale	-	-
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	904.049,97	967.308,29
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	858.091,46	967.308,29
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	45.958,51	
2		Crediti per trasferimenti e contributi	9.050.154,96	8.939.780,15
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	9.050.154,96	8.939.780,15
b		<i>imprese controllate</i>		
c		<i>imprese partecipate</i>		
d		<i>verso altri soggetti</i>		
3		Verso clienti ed utenti	670.953,35	1.038.850,61
4		Altri Crediti	579.487,45	548.063,31
a		<i>verso l'erario</i>	7.654,80	6.290,49
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>		5
c		<i>altri</i>	571.832,65	541.767,82
		Totale crediti	11.204.646	11.494.002
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0	0
2		altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	8.386.471,07	5.271.683,27
a		<i>Istituto tesoriere</i>	8.386.471,07	5.271.683,27
b		<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	82.726,29	38.235,99
3		Denaro e valori in cassa	26,06	34,38
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	8.469.223	5.309.954
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.673.869	16.803.956
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	0	0
2		Risconti attivi	1.673,54	3.608,36
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.674	3.608

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo (*nella tabella in calce, reperibile nella Nota Integrativa, sono riepilogate le elisioni intervenute*):

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	10.569.654,66	10.569.654,66
II		Riserve	26.811.005,25	24.025.931,28
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.059.364,61	
	b	<i>da capitale</i>		
	c	<i>da permessi di costruire</i>	335.842,02	
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.415.798,62	24.025.931,28
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	1409.657,12	2.449.281,61
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	38.790.317	37.044.868
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.790.317	37.044.868

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	1.043.749,05	927.839,71
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	8.870,28	7.661,63
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.052.619	935.501

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.376,84	9.632,62
	TOTALE T.F.R. (C)	13.377	9.633

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	2.705.467	3.323.735
a	prestiti obbligazionari		46.300,00
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	476.329,91	475.020,19
c	verso banche e tesoriere	22.004,71	24.815,81
d	verso altri finanziatori	2.207.132,02	2.777.599,15
2	Debiti verso fornitori	3.546.860,16	1.624.214,05
3	Acconti	48.863,71	32.594,59
4	Debiti per trasferimenti e contributi	841.864	433.859
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	791.259,11	384.581,43
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	50.604,39	49.277,74
5	altri debiti	592.944	512.494
a	<i>tributari</i>	158.052,73	318.013,06
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	17.764,37	3.310,53
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>		
d	<i>altri</i>	417.127,23	191.170,58
	TOTALE DEBITI (D)	7.735.998	5.926.897
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	10.606.871,23	8.937.456,66
	1	Contributi agli investimenti	10.606.871,23	8.937.456,66
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.397.098,74	8.723.124,17
	b	da altri soggetti	209.772,49	214.332,49
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			10.606.871	8.937.457

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri		
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE			-	-

Tabella delle elisioni delle poste reciproche e del valore delle partecipazioni

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione Debiti/Crediti	278,72	21.439,63	1,30%
AP.E.S. Scpa	Altri crediti	Elisione Debiti/Crediti	-278,72	21.439,63	1,30%
AP.E.S. Scpa	altri debiti	Elisione Debiti/Crediti	271,56	20.888,91	1,30%
Capogruppo	Altri crediti	Elisione Debiti/Crediti	-271,56	20.888,91	1,30%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione costi/Ricavi	30.550,96	500.835,36	6,10%
Capogruppo	Trasferimenti correnti	Elisione costi/Ricavi	-30.550,96	500.835,36	6,10%
Capogruppo	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione costi/Ricavi	697,63	11.436,62	6,10%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Prestazioni di servizi	Elisione costi/Ricavi	-697,63	11.436,62	6,10%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	15.321,18	251.166,93	6,10%
Capogruppo	Debiti per trasf. altre amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	-15.321,18	251.166,93	6,10%
Capogruppo	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	311,35	5.104,06	6,10%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Debiti per trasf. altre amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	-311,35	5.104,06	6,10%
AP.E.S. Scpa	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	11.310,00	870.000,00	1,30%
AP.E.S. Scpa	Riserve da capitale	Elisione quota di netto - Riserve da capitale	7.711,28	593.175,00	1,30%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-11.310,00	11.310,00	0,00%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.159,00	19.000,00	6,10%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	-8.870,28	0,00	0,00%
Somma algebrica			-		

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (*bilancio consolidato esercizio 2019*):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.378.349,39	10.031.066,54	347.282,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.609.872,65	9.563.558,03	46.314,62
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	768.477	467.509	300.968
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-56625,76	-51423,79	-5.201,97
<i>Proventi finanziari</i>	18.833,72	33.380,29	-14.546,57
<i>Oneri finanziari</i>	75.459,48	84.804,08	-9.344,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	798.934,11	2.129.292,49	-1.330.358,38
<i>Proventi straordinari</i>	878.036,61	2.189.057,45	-1.311.020,84
<i>Oneri straordinari</i>	79.102,50	59.764,96	19.337,54
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.510.785	2.545.377	- 1.034.592
Imposte	101.127,97	96.095,60	5.032,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.409.657	2.449.282	- 1.039.624
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	4.886.990	5.842.302
2	Proventi da fondi perequativi	1.275.778	1.221.402
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.797.891	1.592.968
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.769.334	1.571.582
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	28.557	21.386
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	996.853	1.148.805
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	600.738	536.745
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	137.927	138.616
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	258.188	473.444
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	420.836	225.589
	totale componenti positivi della gestione A)	10.378.349	10.031.067

Per le elisioni operate si rinvia alla apposita tabella (vedi infra)

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	113.678,29	120.619,93
10	Prestazioni di servizi	4.226.774,66	4.120.948,25
11	Utilizzo beni di terzi	76.018,94	58.618,55
12	Trasferimenti e contributi	2.436.448	2.147.033
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.436.448	2.147.033
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.573.453,42	1.535.252,50
14	Ammortamenti e svalutazioni	819.116	1.065.438
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	24.428,42	23.680,22
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	783.441,02	725.337,24
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	11.246,50	316.420,62
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	17.170,64	202.115,10
17	Altri accantonamenti	250.017,73	199.207,09
18	Oneri diversi di gestione	97.195,48	114.325,90
	totale componenti negativi della gestione B)	9.609.873	9.563.558

Per le elisioni operate si rinvia alla apposita tabella (vedi infra)

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	13.908	32.802
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	13.908,00	32.802,37
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	4.925,72	577,92
	Totale proventi finanziari	18.834	33.380
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	75.459	84.804
a	<i>Interessi passivi</i>	75.277,95	84.569,43
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	181,53	234,65
	Totale oneri finanziari	75.459	84.804
	totale (C)	94.293	118.184
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Per le elisioni operate si rinvia alla apposita tabella (vedi infra)

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	878.037	2.189.057
	a	Proventi da permessi di costruire	100.000,00	100.000,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c	<i>Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	722.595,70	163.300,60
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	46.160,00	1663.929,05
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	9.280,91	261827,80
		totale proventi	878.037	2.189.057
25		<i>Oneri straordinari</i>	79.103	59.765
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	22.317,75	35.000,00
	b	<i>Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	40.509,95	22.043,94
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.274,80	2.721,02
		totale oneri	79.103	59.765
		Totale (E)	957.139	2.248.822

Per le elisioni operate si rinvia alla apposita tabella (vedi infra)

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
			1.510.785,09	2.545.377,21
26		Imposte	101.127,97	96.095,60
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27			1.409.657	2.449.282
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.510.785,09

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.409.657,12.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate e soggetti non compresi nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato (tabella in N.I.);

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di CALCINAIA offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di CALCINAIA **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di CALCINAIA **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CALCINAIA

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Luogo Santa Croce sull'Arno , data 24/09/2021

Il revisore

