



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA
(Provincia di Grosseto)

VERBALE delle DELIBERAZIONI del CONSIGLIO COMUNALE

Sessione di Prima convocazione Seduta Pubblica

DELIBERA N° 96 del 30/09/2019

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA" ESERCIZIO 2018.

L'anno duemiladiciannove, addì trenta del mese di Settembre alle ore 15:00 in

Castiglione della Pescaia nella Sala Consiliare di questo capoluogo, convocato nelle forme prescritte, si è riunito il Consiglio Comunale.

Fatto l'appello nominale, risultano presenti i signori:

	Presente:		Presente:
FARNETANI GIANCARLO	S	MUCCIARINI SANDRA	S
NAPPI ELENA	S	TOGNIETTI ELISA	S
LORENZINI SUSANNA	S	GIANNONE MICHELE	S
MAZZARELLO FEDERICO	S	PALMIERI MASSIMILIANO	S
MASSETTI WALTER	S	MASSAI GIANNI	S
ROTOLONI PIER PAOLO	S	GAUDIERI BRUNO	S
TAVARELLI FABIO	S		

13 **Presenti**

0 **Assenti**

Partecipa la dott.ssa Giorgia GIANNINI Vice Segretario del Comune.

Assume la Presidenza il Presidente Sig. Pier Paolo ROTOLONI.

PROPOSTA DI DELIBERA

VISTO l'art. 151 comma 8 del TUEL 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, 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;

VISTO il "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" Allegato 4/3 al D. Lgs n. 118/2011;

VISTO il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, in base al quale:

- gli Enti Locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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;
- il bilancio consolidato deve consentire di:
 1. 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;
 2. attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
 3. 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;

VISTA la Delibera C.C. n. 41 del 30/04/2019, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Rendiconto 2018 del Comune di Castiglione della Pescaia, ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 216 del 24/07/2019 con cui, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad approvare il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e il Perimetro di Consolidamento del Comune di Castiglione della Pescaia composto, quest'ultimo, dai seguenti soggetti:

Comune di Castiglione della Pescaia (Capogruppo);
Azienda Speciale "Castiglione 2014" (Ente Strumentale Controllato);
CO.E.SO. – SDS Grosseto (Ente Strumentale Partecipato);
E.P.G. Edilizia Provinciale Grossetana S.P.A. (Società Partecipata);
NETSPRING S.R.L. (Società Partecipata);

VISTI gli atti con cui gli organi competenti hanno approvato i Bilanci di esercizio 2018 delle Società/Enti ricadenti all'interno del Perimetro di Consolidamento sopra indicati;

PRESO ATTO che sulla base di quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" Allegato 4/3 al D. Lgs n. 118/2011:

- (...) *il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti*

poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

(...) la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve;

- *(...)Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.*

PRESO ATTO che ai sensi di quanto stabilito dall'art. 11-bis comma 2 del D. Lgs. 118/2011 il bilancio consolidato e' 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;

VISTA la documentazione che costituisce il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Castiglione della Pescaia rappresentata da:

- Conto Economico Consolidato;
- Stato Patrimoniale Attivo Consolidato;
- Stato Patrimoniale Passivo Consolidato;
- Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 261 del 26.09.2019 con cui si è proceduto all’approvazione degli schemi del Bilancio Consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castiglione Della Pescaia;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile;

ACQUISITA la Relazione dell’Organo di Revisione in merito alla presente deliberazione;

DISPOSITIVO

1. di dare atto che il "Perimetro di Consolidamento del Comune di Castiglione della Pescaia", è formato dai seguenti soggetti:
 - a) Comune di Castiglione della Pescaia (Capogruppo);
 - b) Azienda Speciale "Castiglione 2014" (Ente Strumentale Controllato);
 - c) CO.E.SO. – SDS Grosseto (Ente Strumentale Partecipato);
 - d) E.P.G. Edilizia Provinciale Grossetana S.P.A. (Società Partecipata);
 - e) NETSPRING S.R.L. (Società Partecipata);
2. di approvare gli schemi del Bilancio Consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castiglione Della Pescaia composto dai seguenti documenti, allegati al presente atto:
 - Conto Economico Consolidato;
 - Stato Patrimoniale Attivo Consolidato;
 - Stato Patrimoniale Passivo Consolidato;
 - Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa;
 - Relazione dell'Organo di Revisione dei conti;
3. di approvare conseguentemente le risultanze finali del Conto Economico Consolidato e dello Stato Patrimoniale Consolidato al 31/12/2018;
4. di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000;
5. di pubblicare, ai sensi di quanto previsto dal D. Lgs. 33/2013, la presente delibera sul sito istituzionale dell'Ente.

IL CONSIGLIO COMUNALE

- Vista la proposta sopra riportata;
- Vista la scheda istruttoria del Responsabile del Procedimento in data 20/09/2019;
- Visti gli allegati pareri di cui all'art. 49 del D.lgs 18.08.2000 n. 267;
- Uditi gli interventi la cui trascrizione verrà depositata agli atti d'Ufficio ed approvata con successivo atto deliberativo;
- Sentita la dichiarazione di voto contrario del Consigliere Giannone, come da trascrizione depositata agli atti d'ufficio ed approvata con successivo atto deliberativo;
- Con voti favorevoli n. 9, contrari 4 (GAUDIERI BRUNO;MASSAI GIANNI;PALMIERI MASSIMILIANO;GIANNONE MICHELE), resi nei modi di legge;

DELIBERA

di adottare e far propria la proposta sopra indicata approvandola integralmente nel testo sopra riportato.

Successivamente con voti favorevoli n. 9 , astenuti 0 , contrari 4 (GAUDIERI BRUNO;MASSAI GIANNI;PALMIERI MASSIMILIANO;GIANNONE MICHELE) resi nei modi di legge;

DELIBERA

Di rendere il presente atto immediatamente eseguibile.

Letto, approvato e sottoscritto:

Presidente
Sig. Pier Paolo ROTOLONI

Vice Segretario
dott.ssa Giorgia GIANNINI

Ufficio Proponente:

SERVIZIO RAGIONERIA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 7 marzo 2005 n. 82, art. 24 comma 2 e norme collegate.

COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA
(Provincia di Grosseto)

PARERI ART. 49 D.LGS 18.8.2000 N. 267

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA" ESERCIZIO 2018.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile del Settore interessato attesta, ai sensi dell'articolo 147-*bis*, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e della sua conformità alla vigente normativa comunitaria, nazionale, regionale, statutaria e regolamentare e pertanto rilascia:

Parere: Favorevole

Note:

Eventuali allegati n. _____

li 20/09/2019

Il Responsabile del Servizio
(CUTRUPI CATERINA)

COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA
(Provincia di Grosseto)

PARERI ART. 49 D.LGS 18.8.2000 N. 267

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA" ESERCIZIO 2018.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento, ai sensi dell'articolo 147-*bis*, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, comportando lo stesso riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, rilascia:

Parere: Favorevole

Note:

Eventuali allegati n. _____

li 23/09/2019

Il Responsabile
CUTRUPI CATERINA



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA

(Provincia di Grosseto)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

---==oooOooo===---

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 96 DEL 30/09/2019

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA"
ESERCIZIO 2018.

Si comunica che l'Atto in oggetto sarà in pubblicazione all'Albo Pretorio dal giorno 03/10/2019
e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Divenuta esecutiva decorsi dieci giorni, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D. Lgs 18 agosto 2000
n. 267 dalla data 03/10/2019

Li 03/10/2019

Il Responsabile

dott.ssa Giorgia GIANNINI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 7 marzo 2005 n. 82, art. 24 comma 2 e norme collegate.

Comune di Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537 - C.F. 00117100537

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	19.640.511,87	19.095.778,58		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	954.556,81	840.617,10		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	631.537,02	514.350,76		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	323.019,79	326.266,34		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.888.620,05	2.792.491,36	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.194.854,61	1.249.558,92		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	706.579,10	672.750,56		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	987.186,34	870.181,88		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-9.251,61	-35.089,80	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	726,50	2.373,03	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.467.024,31	1.393.711,82	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		24.942.187,93	24.089.882,09		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	957.739,09	872.739,46	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.941.892,80	9.769.414,86	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	179.557,72	200.006,77	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.228.762,75	5.326.466,47		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.076.437,10	5.290.211,42		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	152.325,65	36.255,05		
13	Personale	5.538.619,23	5.263.462,63	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.875.384,51	2.214.829,85	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	91.126,17	215.981,21	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.434.453,23	1.418.051,39	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	6.650,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.343.155,11	580.797,25	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-956,02	3.614,96	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	87.648,52	51.462,13	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	355.368,70	464.459,11	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		25.164.017,30	24.166.456,24		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-221.829,37	-76.574,15		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	25.041,74	47.009,71	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	25.041,74	47.009,71		
20	Altri proventi finanziari	4.075,81	6.317,63	C16	C16
Totale proventi finanziari		29.117,55	53.327,34		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	555.915,31	570.166,07	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	554.795,90	568.944,93		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.119,41	1.221,14		
Totale oneri finanziari		555.915,31	570.166,07		
Totale (C)		-526.797,76	-516.838,73		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					

Comune di Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537 - C.F. 00117100537

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	120.741,60	28.074,38	D18	D18
23	Svalutazioni	6.658,98	0,00	D19	D19
	Totale (D)	114.082,62	28.074,38		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	946.212,69	809.209,79	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	357.975,09	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	429.988,76	687.787,50		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	158.030,80	121.422,29		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	218,04	0,00		
	Totale proventi	946.212,69	809.209,79		
25	Oneri straordinari	839.234,09	984.759,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	17.863,72	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	810.837,68	973.676,59		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	10.532,69	11.082,41		E21d
	Totale oneri	839.234,09	984.759,00		
	Totale (E) (E20-E21)	106.978,60	-175.549,21		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-527.565,91	-740.887,71		
26	Imposte	283.782,68	271.788,51	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-811.348,59	-1.012.676,22	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		



**Comune di
Castiglione della
Pescaia**

**Relazione sulla
gestione
e
Nota integrativa**

**BILANCIO CONSOLIDATO
al 31/12/2018
GRUPPO COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA
PESCAIA**

Allegato alla Delibera n. del

Indice

Indice	2
1. Normativa di riferimento	3
2. Bilancio consolidato	4
3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento	5
3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica.....	5
3.2. Area di consolidamento	8
4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento	10
4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare	10
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo.....	10
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	13
4.4. Consolidamento dei bilanci	13
5. Schemi di Bilancio consolidato.....	15
6. Criteri di valutazione e principali risultati.....	18
6.1. Gestione Economica	18
6.2. Gestione Patrimoniale.....	19

1. Normativa di riferimento

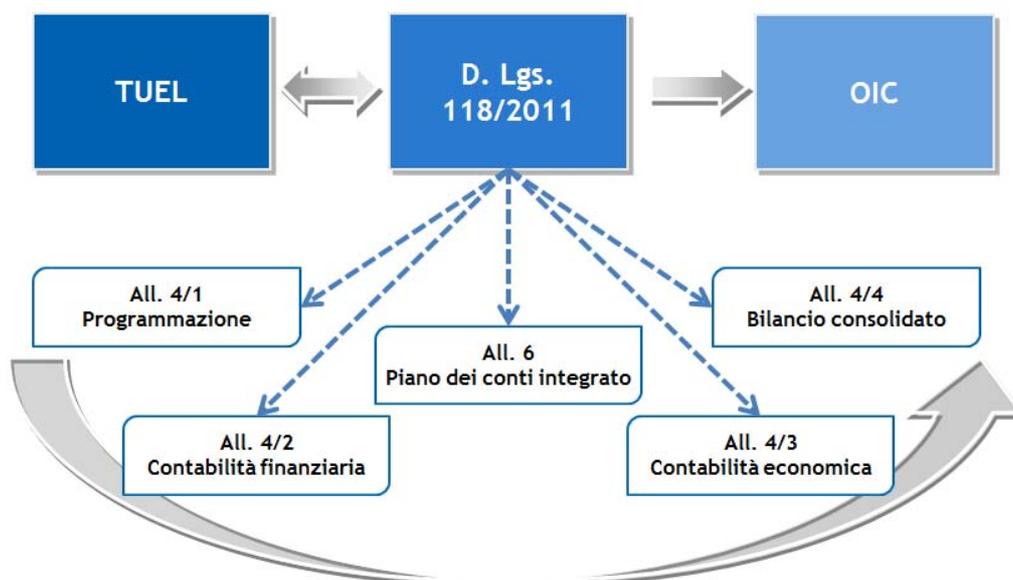
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "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 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "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." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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.

In particolare, il Bilancio consolidato deve consentire di:

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

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento

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

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel Bilancio consolidato.

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) Gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

- 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.
 - 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.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Azienda Speciale "Castiglione2014"	Partecipazione diretta	100%

- 2) Gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	Partecipazione diretta	0,63%
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	Partecipazione diretta	0,90%
CO.E.SO SDS	Partecipazione diretta	2,64%

- 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.

1) Le **società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- 1) 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;
- 2) 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.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

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.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
NETSPRING S.R.L.	Partecipazione diretta	1%
E.P.G. Edilizia Provinciale Grossetana S.P.A.	Partecipazione diretta	2,75%

Il Gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

3.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati 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 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.

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. 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. 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.

Parametro	Ente Capogruppo	3%
Totale attivo	61.961.725,70	1.858.851,77
Patrimonio netto	28.298.808,06	848.964,24
Totale ricavi caratteristici	24.189.550,16	725.686,50

- 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.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

In definitiva, **i soggetti inclusi nel Bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:**

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
AZIENDA SPECIALE "CASTIGLIONE2014"	Partecipazione diretta	100%
CO.E.SO SDS	Partecipazione diretta	2,64%
NETSPRING S.R.L.	Partecipazione diretta	1%
E.P.G. Edilizia Provinciale Grissetana S.P.A.	Partecipazione diretta	2,75%

4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

- 1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- 2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
- 4) consolidamento dei bilanci.

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

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.

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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

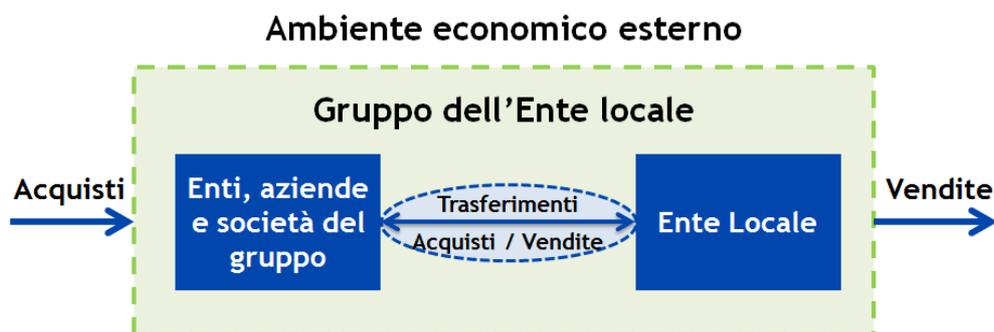
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del Bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Check	Note
(a)	Castiglione della Pescaia	SP - PD4b - Debiti per trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche	Passività	7.195,79	-	7.195,79	7.195,79	Elisione Debiti Vs CO.E.SO SdS, in percentuale, per l'importo di € 272.567,98 come da asseverazione
	CO.E.SO SdS	SP - ACII2a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	Attività	-	7.195,79	7.195,79	-	Elisione Crediti Vs Comune di Castiglione della Pescaia
	Castiglione della Pescaia	CE - B12a - Trasferimenti correnti	Costo	-	14.332,19	14.332,19	14.332,19	Elisione Costi Vs CO.E.SO SdS
	CO.E.SO SdS	CE - A3a - Proventi da trasferimenti correnti	Ricavo	14.332,19	-	14.332,19	-	Elisione Ricavi Vs Comune di Castiglione della Pescaia
(b)	Castiglione della Pescaia	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività	-	213,29	213,29	213,29	Elisione Crediti Vs E.P.G., in percentuale, per € 7.755,88 come da asseverazione
	E.P.G. S.p.A.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	213,29	-	213,29	-	Elisione Debiti Vs Comune di Castiglione della Pescaia
	Castiglione della Pescaia	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	162,47	-	162,47	162,47	Elisione Debiti Vs E.P.G. S.p.A., in percentuale, per € 5.907,76 come da asseverazione
	E.P.G. S.p.A.	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività	-	6,28	6,28	156,19	Elisione Crediti Vs Comune di Castiglione della Pescaia
	E.P.G. S.p.A.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	156,19	156,19	-	Elisione Crediti Vs Comune di Castiglione della Pescaia
	Castiglione della Pescaia	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	6,28	6,28	6,28	Elisione Costi Vs E.P.G. S.p.A.
(c)	E.P.G. S.p.A.	CE - A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Ricavo	6,28	-	6,28	-	Elisione Ricavi Vs Comune di Castiglione della Pescaia
	Castiglione della Pescaia	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	213,29	-	213,29	213,29	Elisione Ricavi Vs E.P.G. S.p.A.
	E.P.G. S.p.A.	CE - B11 - Utilizzo beni di terzi	Costo	-	213,29	213,29	-	Elisione Costi Vs Comune di Castiglione della Pescaia
	Castiglione della Pescaia	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	88,88	-	88,88	88,88	Elisione Debiti Vs NetSpring S.r.l., in percentuale, per € 8.888,00 come da asseverazione
(d)	NetSpring S.r.l.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	88,88	88,88	-	Elisione Crediti Vs Comune di Castiglione della Pescaia
	Castiglione della Pescaia	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	263,61	263,61	263,61	Elisione Costi Vs NetSpring S.r.l.
	NetSpring S.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	263,61	-	263,61	-	Elisione Ricavi Vs Comune di Castiglione della Pescaia
	Castiglione della Pescaia	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività	-	12.378,81	12.378,81	12.378,81	Elisione Crediti Vs Azienda Speciale "Castiglione2014", in percentuale, per € 12.378,81
(e)	Azienda Speciale "Castiglione2014"	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	12.378,81	-	12.378,81	-	Elisione Debiti Vs Comune di Castiglione della Pescaia
	Castiglione della Pescaia	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	367.282,64	-	367.282,64	367.282,64	Elisione Debiti Vs Azienda Speciale "Castiglione2014", in percentuale, per € 367.282,64
	Azienda Speciale "Castiglione2014"	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività	-	367.282,64	367.282,64	-	Elisione Crediti Vs Comune di Castiglione della Pescaia
	Castiglione della Pescaia	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	1.930.696,00	-	1.930.696,00	1.930.696,00	Elisione Ricavi Vs Azienda Speciale "Castiglione2014"
(f)	Azienda Speciale "Castiglione2014"	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	1.930.696,00	1.930.696,00	-	Elisione Costi Vs Comune di Castiglione della Pescaia
	Castiglione della Pescaia	CE - C19c - Proventi finanziari da altri soggetti	Ricavo	170.000,00	-	170.000,00	170.000,00	Elisione del dividendo distribuito da Azienda Speciale "Castiglione2014" dal bilancio del Comune di Castiglione della Pescaia
(g)	Azienda Speciale "Castiglione2014"	SP - PALLA - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	-	170.000,00	170.000,00	-	

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

a) determinazione dei valori da rettificare ed elidere

Ragione sociale	CO.E.SO SdS	E.P.G. S.p.A.	NetSpring S.r.l.	Azienda Speciale "Castiglione2014"
Valore partecipata SP Ente	859,87	191.045,00	2.178,35	374.203,00
Totale PN partecipata	36.808,00	7.020.936,00	219.575,00	224.255,00
Quota di pertinenza dell'Ente	971,74	193.075,74	2.195,75	224.255,00
Quota di pertinenza di terzi	35.836,26	6.827.860,26	217.379,25	-
Differenza lorda di consolidamento	111,87	2.030,74	17,40	149.948,00
Utile partecipata	762,00	73.848,00	1.741,00	20.054,00
Quota di pertinenza dell'Ente	20,12	2.030,82	17,41	20.054,00
Quota di pertinenza di terzi	741,88	71.817,18	1.723,59	-
Differenza netta di consolidamento	91,75	0,08	0,01	2,00
Iscrizione in bilancio	Riserva di Consolidamento	Oneri diversi di gestione	Oneri diversi di gestione	Oneri diversi di gestione

b) scrittura dei valori di rettifica ed elisione

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Check	Note
(1)	CO.E.SO SdS	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	499,78	-	499,78	499,78	Elisione Valori PN
	CO.E.SO SdS	SP - Palla - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	451,84	-	451,84	951,62	
	Castiglione della Pescaia	SP - PAlib - Riserve da capitale	Passività		91,75	91,75	859,87	
	Castiglione della Pescaia	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		859,87	859,87	-	
(2)	E.P.G. S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	110.000,00	-	110.000,00	110.000,00	Elisione Valori PN
	E.P.G. S.p.A.	SP - PAlle - Altre riserve indisponibili	Passività	81.044,92	-	81.044,92	191.044,92	
	Castiglione della Pescaia	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	0,08		0,08	191.045,00	
	Castiglione della Pescaia	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		191.045,00	191.045,00	-	
(3)	NetSpring S.r.l.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	1.104,00	-	1.104,00	1.104,00	Elisione Valori PN
	NetSpring S.r.l.	SP - PAlle - Altre riserve indisponibili	Passività	1.074,34	-	1.074,34	2.178,34	
	Castiglione della Pescaia	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	0,01		0,01	2.178,35	
	Castiglione della Pescaia	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		2.178,35	2.178,35	-	
(4)	Azienda Speciale "Castiglione2014"	SP - PAlle - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	314.201,00	-	314.201,00	314.201,00	Elisione Valori PN. Considerando la distribuzione di dividendi da parte dell'Azienda Speciale "Castiglione2014" per un importo di € 170.000,00 il valore della riserva da ris.ec.di esercizi precedenti dell'Ente controllato viene ripristinato (si veda scrittura g),passando da 144.201,00 a 314.201,00, con elisione del rispettivo ricavo da dividendi da parte del Comune
	Azienda Speciale "Castiglione2014"	SP - PAlib - Riserve da capitale	Passività	60.000,00	-	60.000,00	374.201,00	
	Castiglione della Pescaia	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	2,00		2,00	374.203,00	
	Castiglione della Pescaia	SP - ABIV1a - Partecipazioni in imprese controllate	Attività		374.203,00	374.203,00	-	

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati 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.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Azienda Speciale "Castiglione2014"	Integrale	Integrale
CO.E.SO SdS	Proporzionale	Proporzionale
NetSpring S.r.l.	Proporzionale	Proporzionale
E.P.G. Edilizia Provinciale Grossetana S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale

5. Schemi di Bilancio consolidato

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Ente	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	Note	2018	2017
			CO.E.SO Sds	E.P.G. S.p.A.	NetSpring S.r.l.	Azienda Speciale "Castiglione2014"					
			2,64%	2,75%	1%	100%					
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I	B) IMMOBILIZZAZIONI										
	Immobilizzazioni immateriali										
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	244,94	106,98	-	643,00	994,92	-	-	994,92	2.574,64
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	21.950,80	-	-	58,00	-	22.008,80	-	-	22.008,80	40.094,65
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.104,00	-	-	-	-	16.104,00	-	-	16.104,00	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	10,06	203,89	-	330,00	543,95	-	-	543,95	2.076,45
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Altre	132.168,28	1.002,65	1.490,34	27,96	744,00	135.433,23	-	-	135.433,23	102.997,11
	Totale immobilizzazioni immateriali	170.223,08	1.257,65	1.801,21	85,96	1.717,00	175.084,90	-	-	175.084,90	147.742,85
	Immobilizzazioni materiali (3)										
II 1	Beni demaniali	21.919.829,70	-	-	-	-	21.919.829,70	-	-	21.919.829,70	22.507.788,26
1.1	Terreni	1.022.923,97	-	-	-	-	1.022.923,97	-	-	1.022.923,97	1.022.923,97
1.2	Fabbricati	3.005.199,61	-	-	-	-	3.005.199,61	-	-	3.005.199,61	3.090.148,13
1.3	Infrastrutture	17.891.706,12	-	-	-	-	17.891.706,12	-	-	17.891.706,12	18.394.716,16
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III 2.1	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.958.389,30	39.567,34	81.482,89	92,75	134.451,00	20.213.983,28	-	-	20.213.983,28	20.409.192,86
2.1	Terreni	7.403.086,34	28.440,98	30.543,76	-	-	7.462.071,08	-	-	7.462.071,08	7.444.198,10
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	12.230.466,68	4.374,22	50.280,45	-	-	12.285.121,35	-	-	12.285.121,35	12.549.891,26
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	8.630,91	2.715,37	-	12,75	18.241,00	29.600,03	-	-	29.600,03	27.082,12
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	51.880,52	272,26	-	14,87	49.191,00	101.358,65	-	-	101.358,65	85.719,49
2.5	Mezzi di trasporto	199.607,26	-	-	-	50.370,00	249.977,26	-	-	249.977,26	224.018,85
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.467,65	796,20	-	65,13	5.892,00	30.220,98	-	-	30.220,98	20.785,52
2.7	Mobili e arredi	41.249,94	2.968,31	-	-	1.089,00	45.307,25	-	-	45.307,25	45.001,34
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	658,68	-	9.668,00	10.326,68	-	-	10.326,68	12.496,18
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.759.906,36	168,80	3.131,84	-	-	4.763.207,00	-	-	4.763.207,00	3.073.627,16
	Totale immobilizzazioni materiali	46.638.125,36	39.736,14	84.614,73	92,75	134.451,00	46.897.019,98	-	-	46.897.019,98	45.990.608,28
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)										
1	Partecipazioni in	1.627.718,30	-	-	-	-	1.627.718,30	568.286,22	-	1.059.432,08	981.951,33
a	impresa controllata	374.203,00	-	-	-	-	374.203,00	374.203,00	-	-	-
b	imprese partecipate	1.253.515,30	-	-	-	-	1.253.515,30	194.083,22	1,2,3	1.059.432,08	981.951,33
c	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	13,91	-	13,91	-	-	13,91	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.627.718,30	-	-	13,91	-	1.627.732,21	568.286,22	-	1.059.445,99	981.951,33
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	48.436.066,74	40.993,79	86.415,94	192,62	136.168,00	48.699.837,09	568.286,22	-	48.131.550,87	47.120.302,46
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE										
	Rimanenze	112.346,99	-	89.331,06	-	3.594,00	205.272,05	-	-	205.272,05	213.567,64
	Totale	112.346,99	-	89.331,06	-	3.594,00	205.272,05	-	-	205.272,05	213.567,64
II	Crediti (2)										
1	Crediti di natura tributaria	3.772.447,47	913,60	-	-	-	3.773.361,07	-	-	3.773.361,07	6.534.182,38
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	3.772.447,47	913,60	-	-	-	3.773.361,07	-	-	3.773.361,07	6.534.182,38
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.766.849,81	264.892,50	-	-	-	2.031.742,31	7.195,79	-	2.024.546,52	463.129,19
a	impresa controllata	755.395,87	264.892,50	-	-	-	1.020.288,37	7.195,79	a	1.013.092,58	213.129,19
b	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	1.011.453,94	-	-	-	-	1.011.453,94	-	-	1.011.453,94	250.000,00
3	Verso clienti ed utenti	1.464.025,21	39.301,57	63.201,90	4.655,74	362.109,00	1.933.293,42	245,07	b, d	1.933.048,35	1.840.839,57
4	Altri Crediti	1.128.690,61	421,03	7.231,07	412,11	126.016,00	1.262.770,82	379.881,02	-	882.889,80	1.519.494,70
a	verso Terario	-	-	2.269,36	168,51	8.233,00	10.670,87	-	-	10.670,87	80.884,29
b	per attività svolta per c/terzi	91.229,32	-	-	-	-	91.229,32	-	-	91.229,32	74.039,58
c	altri	1.037.461,29	421,03	4.961,71	243,60	117.783,00	1.160.870,63	379.881,02	b, e	780.989,61	1.344.570,83
	Totale crediti	8.132.013,10	305.528,70	70.432,97	5.067,85	488.125,00	9.001.167,62	387.321,88	-	8.613.845,74	10.357.645,84
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI										
1	Partecipazioni	-	130,76	-	-	-	130,76	-	-	130,76	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	130,76	-	-	-	130,76	-	-	130,76	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE										
1	Conto di tesoreria	4.760.399,83	40.050,20	-	-	-	4.800.450,03	-	-	4.800.450,03	1.867.776,68
a	Istituto tesoriere	4.760.399,83	40.050,20	-	-	-	4.800.450,03	-	-	4.800.450,03	1.867.776,68
b	Presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	519.367,20	-	153.146,21	2.331,03	240.492,00	915.336,44	-	-	915.336,44	1.215.505,27
3	Denaro e valori in cassa	-	8,61	23,35	0,87	947,00	979,83	-	-	979,83	925,73
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	5.279.767,03	40.058,81	153.169,56	2.331,90	241.439,00	5.716.766,30	-	-	5.716.766,30	3.084.207,68
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	13.524.127,12	345.718,27	312.933,59	7.399,75	733.158,00	14.923.336,73	387.321,88	-	14.536.014,85	13.655.421,16
1	Ratei attivi	-	64,76	-	-	-	64,76	-	-	64,76	110,45
2	Risconti attivi	1.531,84	-	968,17	188,36	14.298,00	16.986,37	-	-	16.986,37	23.213,27
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.531,84	64,76	968,17	188,36	14.298,00	17.051,13	-	-	17.051,13	23.213,27
	TOTALE DELL'ATTIVO	61.961.725,70	386.776,82	400.317,70	7.780,73	883.624,00	63.640.224,95	955.608,10	-	62.684.616,85	60.798.937,34

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio CO.E.50 SdS	% Bilancio E.P.G. S.p.A.	% Bilancio NetSpring S.r.l.	% Bilancio Azienda Speciale "Castiglione2014"	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	Note	2018	2017
			2,64%	2,75%	1%	100%					
A) PATRIMONIO NETTO											
I	Fondo di dotazione	9.469.098,40	499,78	110.000,00	1.104,00	-	9.357.494,62	111.603,78	1,2,3	9.469.098,40	10.223.119,83
II	Riserve	38.431.375,31	451,84	81.044,92	1.074,34	204.201,00	38.718.147,41	286.680,35		38.431.467,06	40.047.034,44
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.917.783,83	451,84	-	-	144.201,00	2.773.130,99	144.652,84	1,4,g	2.917.783,83	1.673.427,34
b	da capitale	-	-	-	-	60.000,00	60.000,00	59.908,25	1,4	91,75	1,00
c	da permessi di costruire	354.645,41	-	-	-	-	354.645,41	-		354.645,41	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.966.439,35	-	-	-	-	40.966.439,35	-		40.966.439,35	41.720.460,78
e	altre riserve indisponibili	28.074,38	-	81.044,92	1.074,34	-	110.193,64	82.119,26	2,3	28.074,38	-
III	Risultato economico dell'esercizio	663.468,85	20,12	2.030,82	17,41	20.054,00	641.346,50	170.002,09		811.348,59	1.012.676,22
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	28.298.808,06	971,74	193.075,74	2.195,75	224.255,00	28.719.306,29	568.286,22		28.151.020,07	28.811.238,39
	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)	28.298.808,06	971,74	193.075,74	2.195,75	224.255,00	28.719.306,29	568.286,22		28.151.020,07	28.811.238,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
1	per trattamento di quiescenza	-	-	-	2.524,77	-	2.524,77	-		2.524,77	345.507,84
2	per imposte	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3	altri	106.624,56	100.405,80	19.977,76	283,31	25.185,00	252.476,43	-		252.476,43	220.528,91
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-		-	10.836,38
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	106.624,56	100.405,80	19.977,76	2.808,08	25.185,00	255.001,20	-		255.001,20	576.873,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO											
		-	23.189,94	18.327,51	-	400.563,00	442.080,45	-		442.080,45	41.928,76
	TOTALE T.F.R. C)	-	23.189,94	18.327,51	-	400.563,00	442.080,45	-		442.080,45	41.928,76
D) DEBITI (1)											
1	Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari	13.195.019,72	-	49.126,55	-	-	13.244.146,27	-		13.244.146,27	13.704.585,48
a	di altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-		-	-
b	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	-	-	-		-	-
c	verso altri finanziatori	13.195.019,72	-	49.126,55	-	-	13.244.146,27	-		13.244.146,27	13.704.585,48
2	Debiti verso fornitori	5.922.239,35	135.840,65	6.111,68	914,98	93.812,00	6.158.918,66	379.750,33	d,e	5.779.168,33	5.211.657,30
3	Acconti	-	-	17.673,59	-	-	17.673,59	-		17.673,59	105.892,33
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	4.083.637,86	-	17.673,59	-	-	4.083.637,86	7.195,79		4.076.442,07	3.896.403,96
a	altre amministrazioni pubbliche	3.810.216,86	-	-	-	-	3.810.216,86	7.195,79	a	3.803.021,07	3.784.093,63
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-		-	-
c	imprese partecipate	17.863,72	-	-	-	-	17.863,72	-		17.863,72	-
d	altri soggetti	255.557,29	-	-	-	-	255.557,29	-		255.557,29	112.310,33
5	altri debiti	1.639.594,48	120.742,32	96.024,87	1.601,92	138.411,00	1.996.374,59	375,76		1.995.998,83	1.869.477,71
a	tributari	249.354,32	7.216,29	1.306,86	139,71	14.423,00	272.440,17	-		272.440,17	97.567,29
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	194.398,04	3.387,96	2.570,95	290,48	29.222,00	229.869,43	-		229.869,43	279.508,62
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	1.171,73	94.766,00	1.494.064,99	375,76	b	1.493.689,23	1.492.401,80
d	altri	1.195.842,12	110.138,08	92.147,06	-	-	1.195.842,12	-		1.195.842,12	1.195.842,12
	TOTALE DEBITI D)	24.840.491,41	256.582,97	168.936,69	2.516,90	232.223,00	25.500.750,97	387.321,88		25.113.429,09	24.788.016,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI											
I	Ratei passivi	922.445,84	84,88	-	260,00	717,00	923.507,72	-		923.507,72	333.141,96
II	Risconti passivi	7.793.355,83	5.541,49	-	-	681,00	7.799.578,32	-		7.799.578,32	6.247.738,32
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	7.752.474,92	-	-	-	-	7.752.474,92	-		7.752.474,92	6.206.911,57
a	da altri soggetti	7.752.474,92	-	-	-	-	7.752.474,92	-		7.752.474,92	6.206.911,57
b	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2	Altri risconti passivi	40.880,91	5.541,49	-	-	681,00	47.103,40	-		47.103,40	40.826,75
3		-	-	-	-	-	-	-		-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI E)	8.715.801,67	5.626,37	-	260,00	1.398,00	8.723.086,04	-		8.723.086,04	6.580.880,28
	TOTALE DEL PASSIVO	61.961.725,70	386.776,82	400.317,70	7.780,73	883.624,00	63.640.224,95	955.608,10		62.684.616,85	60.798.937,34
CONTI D'ORDINE											
	1) Impegni su esercizi futuri	1.408.249,23	-	-	-	-	1.408.249,23	-		1.408.249,23	926.875,92
	2) beni di terzi in uso	-	-	653.724,56	-	28.903,00	682.627,56	-		682.627,56	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-		-	660.024,75
	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	1.408.249,23	-	653.724,56	-	28.903,00	2.090.876,79	-		2.090.876,79	1.586.900,67

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Ente	% Bilancio CO.E.50 SdS	% Bilancio E.P.G. S.p.A.	% Bilancio NetSpring S.r.l.	% Bilancio Azienda Speciale "Castiglione2014"	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	Note	2018	2017
			2,64%	2,75%	1%	100%					
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1	Proventi da tributi	19.640.511,87	-	-	-	-	19.640.511,87	-		19.640.511,87	19.095.778,58
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	744.170,38	224.718,62	-	-	-	968.889,00	-14.332,19		954.556,81	840.617,10
a	Proventi da trasferimenti correnti	421.150,59	224.718,62	-	-	-	645.869,21	-14.332,19	a	631.537,02	514.350,76
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	323.019,79	-	-	-	-	323.019,79	-		323.019,79	326.266,34
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.420.812,75	341.831,21	114.499,80	11.746,18	1.930.696,00	4.819.585,94	-1.930.965,89		2.888.620,05	2.792.491,36
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.080.361,09	-	114.499,80	-	-	1.194.860,89	-6,28	c	1.194.854,61	1.249.559,92
b	Ricavi della vendita di beni	706.579,10	-	-	-	-	706.579,10	-		706.579,10	672.750,56
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	633.872,56	341.831,21	-	11.746,18	1.930.696,00	2.918.145,95	-1.930.959,61	d,f	987.186,34	870.181,88
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	9.440,26	-	188,65	-	-	9.251,61	-		9.251,61	35.089,80
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-		-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	726,50	-	-	726,50	-		726,50	2.373,03
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.393.495,42	1.334,76	1.163,17	48,25	71.196,00	1.467.237,60	-213,29	c	1.467.024,31	1.393.711,82
Totale componenti positivi della gestione A)		24.189.550,16	567.884,59	116.578,12	11.794,43	2.001.892,00	26.887.699,30	-1.945.511,37		24.942.187,93	24.089.882,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	876.088,80	2.747,13	358,30	28,86	78.516,00	957.739,09	-		957.739,09	872.739,46
10	Prestazioni di servizi	10.219.031,59	412.545,96	41.604,81	5.071,33	194.605,00	10.872.858,69	-1.930.965,89	c,d,f	8.941.892,80	9.749.414,86
11	Utilizzo beni di terzi	110.602,20	4.078,25	7.009,37	27,19	58.054,00	179.771,01	-213,29	c	179.557,72	200.006,77
12	Trasferimenti e contributi	6.243.094,94	-	-	-	-	6.243.094,94	-14.332,19		6.228.762,75	5.326.466,47
a	Trasferimenti correnti	6.090.769,29	-	-	-	-	6.090.769,29	-14.332,19	a	6.076.437,10	5.290.211,42
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	152.325,65	-	-	-	-	152.325,65	-		152.325,65	36.255,05
13	Personale	3.945.310,47	56.174,21	38.803,71	6.326,84	1.492.004,00	5.538.619,23	-		5.538.619,23	5.263.462,63
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.809.998,78	2.633,75	3.399,69	39,29	59.313,00	2.875.384,51	-		2.875.384,51	2.214.829,85
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	86.697,86	374,09	288,50	9,72	3.756,00	91.126,17	-		91.126,17	215.981,21
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.380.284,19	2.259,66	2.972,81	29,57	48.907,00	1.434.453,23	-		1.434.453,23	1.418.051,39
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	6.650,00	-		6.650,00	-
d	Svalutazione dei crediti	1.343.016,73	-	138,38	-	-	1.343.155,11	-		1.343.155,11	580.797,25
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	356,02	-	600,00	956,02	-		956,02	3.614,96
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-		-	-
17	Altri accantonamenti	-	87.146,40	502,12	-	-	87.648,52	-		87.648,52	51.462,13
18	Oneri diversi di gestione	257.142,34	1.179,63	23.250,62	154,02	73.640,00	355.366,61	2,09	2,3,f	355.368,70	464.459,11
Totale componenti negativi della gestione B)		24.461.269,12	566.505,33	114.572,60	11.647,53	1.955.532,00	27.109.526,58	-1.945.509,28		25.164.017,30	24.166.456,24
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 271.718,96	1.379,26	2.005,52	146,90	46.360,00	- 221.827,28	2,09		- 221.829,37	- 76.574,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
Proventi finanziari											
19	Proventi da partecipazioni	195.041,74	-	-	-	-	195.041,74	-170.000,00		25.041,74	47.009,71
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-		-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-		-	-
c	da altri soggetti	195.041,74	-	-	-	-	195.041,74	-170.000,00	g	25.041,74	47.009,71
20	Altri proventi finanziari	1.738,88	285,33	1.230,82	55,78	765,00	4.075,81	-		4.075,81	6.317,63
Totale proventi finanziari		196.780,62	285,33	1.230,82	55,78	765,00	199.117,55	-170.000,00		29.117,55	53.327,34
Oneri finanziari											
21	Interessi ed altri oneri finanziari	554.794,82	1,08	42,41	-	1.077,00	555.915,31	-		555.915,31	570.166,07
a	Interessi passivi	554.794,82	1,08	42,41	-	1.077,00	554.795,90	-		554.795,90	568.944,93
b	Altri oneri finanziari	-	-	42,41	-	-	1.119,41	-		1.119,41	1.221,14
Totale oneri finanziari		554.794,82	1,08	42,41	-	1.077,00	555.915,31	-		555.915,31	570.166,07
Totale C)		- 358.014,20	284,25	1.188,41	55,78	- 312,00	- 356.797,76	- 170.000,00		- 526.797,76	- 516.838,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE											
22	Rivalutazioni	120.741,60	-	-	-	-	120.741,60	-		120.741,60	28.074,38
23	Svalutazioni	6.658,98	-	-	-	-	6.658,98	-		6.658,98	-
Totale D)		114.082,62	-	-	-	-	114.082,62	-		114.082,62	28.074,38
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
Proventi straordinari											
24	Proventi da permessi di costruire	943.198,73	3.013,96	-	-	-	946.212,69	-		946.212,69	809.209,79
a	Proventi da permessi di costruire	357.975,09	-	-	-	-	357.975,09	-		357.975,09	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-		-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	427.192,84	2.795,92	-	-	-	429.988,76	-		429.988,76	687.781,50
d	Plusvalenze patrimoniali	158.030,80	-	-	-	-	158.030,80	-		158.030,80	121.422,29
e	Altri proventi straordinari	218,04	-	-	-	-	218,04	-		218,04	-
Totale proventi		943.198,73	3.013,96	-	-	-	946.212,69	-		946.212,69	809.209,79
Oneri straordinari											
25	Oneri straordinari	838.126,06	1.108,03	-	-	-	839.234,09	-		839.234,09	984.759,00
a	Trasferimenti in conto capitale	17.863,72	-	-	-	-	17.863,72	-		17.863,72	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	809.729,65	1.108,03	-	-	-	810.837,68	-		810.837,68	973.676,59
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-		-	-
d	Altri oneri straordinari	10.532,69	-	-	-	-	10.532,69	-		10.532,69	11.082,41
Totale oneri		838.126,06	1.108,03	-	-	-	839.234,09	-		839.234,09	984.759,00
Totale E)		105.072,67	1.905,93	-	-	-	106.978,60	-		106.978,60	175.549,21
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)											
26	Imposte	- 410.577,87	3.549,44	3.193,93	202,68	46.048,00	- 357.563,82	- 170.002,09		- 527.565,91	- 740.887,71
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza)	- 663.468,85	20,12	2.030,82	17,41	20.054,00	- 641.346,50	- 170.002,09		- 811.348,59	- 1.012.676,22
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-		-	-

6. Criteri di valutazione e principali risultati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazioni e per la composizione delle singole voci si rimanda alle singole note integrative dei soggetti consolidati.

6.1. Gestione Economica

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Voce	2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	24.942.187,93	24.089.882,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	25.164.017,30	24.166.456,24
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	221.829,37	76.574,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	526.797,76	516.838,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	114.082,62	28.074,38
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	106.978,60	175.549,21
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	527.565,91	740.887,71
Imposte	283.782,68	271.788,51
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	811.348,59	1.012.676,22
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

La gestione caratteristica è anche detta "gestione tipica" (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell'attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B) (spese commerciali, costi di produzione etc.).

Il costo del personale (voce B13) è così composto:

- € 3.945.310,47 per la quota di pertinenza del Comune di Castiglione della Pescaia

- € 56.174,21 per la quota di pertinenza di CO.E.SO
- € 38.803,71 per la quota di pertinenza di E.P.G.
- € 6.326,84 per la quota di pertinenza di NetSpring
- € 1.492.004 per la quota di pertinenza di Azienda Speciale “Castiglione2014”

La gestione finanziaria (C) è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne; in particolare per l’esercizio 2018 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

- € 554.794,82 per la quota di pertinenza del Comune di Castiglione della Pescaia, dovuti ad interessi passivi su mutui;
- € 1,08 per la quota di pertinenza di CO.E.SO, dovuti a commissioni bancarie;
- € 42,41 per la quota di pertinenza di E.P.G., dovuti a commissioni bancarie, interessi su finanziamenti;
- € 1.077,00 per la quota di pertinenza di Azienda Speciale “Castiglione2014”, dovuti a commissioni bancarie e altri oneri finanziari.
-

La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all’attività ordinaria. A seguito dell’entrata in vigore del D.Lgs. 130/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica. Sebbene siano pervenuti i bilanci riclassificati delle società consolidate il dettaglio della composizione dei valori non è noto.

Per il Comune di Castiglione della Pescaia si rileva che tra le componenti straordinarie confluiscono, tra le altre cose, i risultati della revisione ordinaria dei residui. In particolare le sopravvenienze sono così suddivise:

le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo pari a 427.192,24.

le sopravvenienze passive e le insussistenze dell’attivo pari a € 809.729,65

Il risultato dell’esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell’esercizio, riporta per il 2018 un valori pari a € -811.348,59.

Rispetto al risultato del Comune la perdita d’esercizio risulta maggiore per effetto della rettifiche di consolidamento che hanno determinato lo storno del ricavo derivante dalla distribuzione degli utili da parte dell’Azienda Speciale “Castiglione2014” mettendo come contropartita la corrispondente quota di PN (€170.000,00), nonché per le differenze di consolidamento di E.P.G e NetSpring (€ 0,08 per E.P.G: e 0,01 per NetSpring). Il contributo in termini di risultato di esercizio delle società consolidate è comunque positivo, in quanto tutte le società hanno conseguito utili.

6.2. Gestione Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall’altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

- Attivo, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.

Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l’attività.

Voce	2018	2017
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	48.131.550,87	47.120.302,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.536.014,85	13.655.421,16
D) RATEI E RISCONTI	17.051,13	23.213,72
TOTALE ATTIVO	62.684.616,85	60.798.937,34

- Passivo, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.

Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Voce	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	28.151.020,07	28.811.238,39
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	255.001,20	576.873,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	442.080,45	41.928,76
D) DEBITI	25.113.429,09	24.788.016,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.723.086,04	6.580.880,28
TOTALE PASSIVO	62.684.616,85	60.798.937,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.090.876,79	1.586.900,67

Per l'esercizio 2018 si rileva che:

- I ratei e risconti attivi sono così composti:
Ratei attivi:
 - € 64,76 per la quota di pertinenza di CO.E.SO dovuti a premi assicurativi
 Risconti attivi:
 - € 1.531,84 per la quota di pertinenza del Comune di Castiglione della Pescaia
 - € 968,17 per la quota di pertinenza di E.P.G
 - € 188,36 per la quota di pertinenza di NetSpring
 - € 14.298,00 per la quota di pertinenza di Azienda Speciale "Castiglione2014"

- Non è presente il patrimonio netto di pertinenza di terzi, in quanto, l'unica società consolidata con il metodo integrale è posseduta al 100%
- I fondi per rischi e oneri sono così composti:
 - € 106.624,56 per la quota di pertinenza del Comune di Castiglione della Pescaia per altri accantonamenti al risultato di amministrazione
 - € 100.405,80 per la quota di pertinenza di CO.E.SO inerenti a quote inutilizzate di contributi vincolati ed altri accantonamenti
 - € 19.977,76 per la quota di pertinenza di E.P.G per accantonamenti diversi
 - € 283,31 per la quota di pertinenza di NetSpring per spese legali
 - € 25.185,00 per la quota di pertinenza di Azienda Speciale “Castiglione2014” per cause pendenti
- I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

 - € 922.445,84 per la quota di pertinenza del Comune di Castiglione della Pescaia derivanti da ratei di debito su costi del personale e salario accessorio
 - € 84,88 per la quota di pertinenza di CO.E.SO
 - € 260,00 per la quota di competenza di NetSpring
 - € 717,00 per la quota di pertinenza di Azienda Speciale “Castiglione2014”

Risconti passivi:

 - € 7.793.355,83 per la quota di competenza del Comune di Castiglione della Pescaia inerenti a contributi agli investimenti e altri risconti passivi
 - € 5.541,49 per la quota di pertinenza di CO.E.SO inerenti a contributi futuri
 - € 681,00 per la quota di pertinenza di Azienda Speciale “Castiglione2014”

Per qualsiasi informazione non espressamente trattata nella presente Nota Integrativa si rimanda ai siti internet delle singole società consolidate nella sezione amministrazione trasparente.

Trasparenza dei soggetti consolidati:

Azienda Speciale “Castiglione2014”

<http://www.castiglione2014.it/>

CO.E.SO. SDS

<http://www.coesoareagr.it/amministrazione-aperta-2/>

NetSpring S.r.l.

<http://www.netspring.it/index.php?id=193>

E.P.G. Edilizia Provinciale Grossetana S.p.A.

<http://www.epgsa.it/amministrazione-trasparente.php>

Comune di Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537 - C.F. 00117100537

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	994,92	2.574,64	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	22.008,80	40.094,65	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.104,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	543,95	2.076,45	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	135.433,23	102.997,11	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	175.084,90	147.742,85		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	21.919.829,70	22.507.788,26		
1.1	Terreni	1.022.923,97	1.022.923,97		
1.2	Fabbricati	3.005.199,61	3.090.148,13		
1.3	Infrastrutture	17.891.706,12	18.394.716,16		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.213.983,28	20.409.192,86		
2.1	Terreni	7.462.071,08	7.444.198,10	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	12.285.121,35	12.549.891,26		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	29.600,03	27.082,12	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	101.358,65	85.719,49	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	249.977,26	224.018,85		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.220,98	20.785,52		
2.7	Mobili e arredi	45.307,25	45.001,34		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	10.326,68	12.496,18		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.763.207,00	3.073.627,16	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	46.897.019,98	45.990.608,28		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.059.432,08	981.951,33	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.059.432,08	981.951,33	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	13,91	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.059.445,99	981.951,33		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	48.131.550,87	47.120.302,46		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

Comune di Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537 - C.F. 00117100537

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	205.272,05	213.567,64	CI	CI
	Totale	205.272,05	213.567,64		
II	<u>Crediti</u> (2)				
1	Crediti di natura tributaria	3.773.361,07	6.534.182,38		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	3.773.361,07	6.534.182,38		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.024.546,52	463.129,19		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.013.092,58	213.129,19		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.011.453,94	250.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.933.048,35	1.840.839,57	CII1	CII1
4	Altri Crediti	882.889,80	1.519.494,70	CII5	CII5
a	verso l'erario	10.670,87	80.884,29		
b	per attività svolta per c/terzi	91.229,32	74.039,58		
c	altri	780.989,61	1.364.570,83		
	Totale crediti	8.613.845,74	10.357.645,84		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	130,76	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	130,76	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	4.800.450,03	1.867.776,68		
a	Istituto tesoriere	4.800.450,03	1.867.776,68		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	915.336,44	1.215.505,27	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	979,83	925,73	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	5.716.766,30	3.084.207,68		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.536.014,85	13.655.421,16		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	64,76	110,45	D	D
2	Risconti attivi	16.986,37	23.103,27	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	17.051,13	23.213,72		
	TOTALE DELL'ATTIVO	62.684.616,85	60.798.937,34		

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

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

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

Comune di Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537 - C.F. 00117100537

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-9.469.098,40	-10.223.119,83	AI	AI
II	Riserve	38.431.467,06	40.047.034,44		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-2.917.783,83	-1.673.427,34	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	91,75	1,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	354.645,41	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	40.966.439,35	41.720.460,78		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	28.074,38	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-811.348,59	-1.012.676,22	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		28.151.020,07	28.811.238,39		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		28.151.020,07	28.811.238,39		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	2.524,77	345.507,84	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	252.476,43	220.528,91	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	10.836,38	B4	B4
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		255.001,20	576.873,13		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		442.080,45	41.928,76	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		442.080,45	41.928,76		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	13.244.146,27	13.704.585,48		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	13.244.146,27	13.704.585,48	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.779.168,33	5.211.657,30	D7	D6
3	Acconti	17.673,59	105.892,33	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.076.442,07	3.896.403,96		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.803.021,07	3.784.093,63		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	17.863,72	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	255.557,28	112.310,33		
5	Altri debiti	1.995.998,83	1.869.477,71	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	272.440,17	97.567,29		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	229.869,43	279.508,62		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	1.493.689,23	1.492.401,80		
TOTALE DEBITI (D)		25.113.429,09	24.788.016,78		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	923.507,72	333.141,96	E	E
II	Risconti passivi	7.799.578,32	6.247.738,32	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.752.474,92	6.206.911,57		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	7.752.474,92	6.206.911,57		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	47.103,40	40.826,75		

Comune di Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537 - C.F. 00117100537

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.723.086,04	6.580.880,28		
TOTALE DEL PASSIVO	62.684.616,85	60.798.937,34		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	1.408.249,23	926.875,92		
2) beni di terzi in uso	682.627,56	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	660.024,75		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.090.876,79	1.586.900,67		

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

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

COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA (GR)



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione nella persona del Dott. Roberto De Marco esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018, come da schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castiglione della Pescaia (GR) approvato con delibera G.C. di cui alla proposta n. 261 del 26/09/2019, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 41 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto:

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la conseguente proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per*

quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 216 del 24.07.2019 l'Ente ha approvato l'aggiornamento dell'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con apposito atto, inviato tramite pec Prot. n. 18520 del 23/07/2019, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Castiglione della Pescaia, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- risultano incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castiglione della Pescaia**" le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali controllati:
Azienda Speciale "Castiglione 2014" - quota di partecipazione 100,00 %;
 - enti strumentali partecipati:
COESO – SDS GROSSETO " - quota di partecipazione 2,64 %;
 - società partecipate:
Edilizia Provinciale Grossetana - quota di partecipazione 2,75 %;
NETSPRING - quota di partecipazione 1,00 %;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castiglione della Pescaia”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società sopra elencate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Castiglione della Pescaia.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per l'Azienda Speciale “Castiglione 2014” e con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione per l'ente strumentale partecipato “CO.E.SO. – SDS GROSSETO” e per le società partecipate “Edilizia Provinciale Grossetana” e “NETSPRING”, con riferimento al bilancio dei soggetti partecipati.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione	24.942.187,93	24.089.882,09	852.305,84
B) Componenti negativi della gestione	- 25.164.017,30	- 24.166.456,24	997.561,06
differenza (A-B)	-221.829,37	-76.574,15	- 142.255,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	29.117,55	53.327,34	- 24.409,79
Oneri finanziari	- 555.915,31	- 570.166,07	14.250,76
totale (C)	-526.797,76	-516.838,73	- 10.159,03

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	120.741,60	28.074,38	92.667,22
Svalutazioni	- 6.658,98	0,00	- 6.658,98
totale (D)	114.082,62	28.074,38	86.008,24
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	946.212,69	809.209,79	137.002,90
Oneri straordinari	- 839.234,09	- 984.759,00	145.524,91
Totale (E)	106.978,60	-175.549,21	282.527,81
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-527.565,91	-740.887,71	-213.321,80
Imposte	- 283.782,68	- 271.788,51	11.994,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-811.348,59	-1.012.676,22	201.327,63

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017	Variazioni
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.	0	0	0
Totale (A)	0	0	0
B IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	175.084,90	147.742,85	27.342,05
Immobilizzazioni materiali	46.897.019,98	45.990.608,28	906.411,70
Immobilizzazioni finanziarie	1.059.445,99	981.951,33	77.494,66
totale (B)	48.131.550,87	47.120.302,46	1.011.248,41
C ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	205.272,05	213.567,64	-8.292,59
Crediti	8.613.845,74	10.357.645,84	- 1.743.800,10
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	130,76	0,00	130,76
Disponibilità liquide	5.716.766,30	3.084.207,68	2.632.558,62
totale (C)	14.536.014,85	13.655.421,16	880.593,69
D RATEI E RISCONTI			
Totale (D)	17.051,13	23.213,72	- 6.162,59
TOTALE DELL'ATTIVO	62.684.616,85	60.798.937,34	1.885.679,51

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione		-9.469.098,40	- 10.223.119,83	754.021,43
Riserve		38.431.467,06	40.047.034,44	1.615.567,38
Risultato economico dell'esercizio		-811.348,59	-1.012.676,22	201.327,63
	totale (A)	28.151.020,07	28.811.238,39	660.218,32
B FONDI PER RISCHI ED ONERI				
		255.001,20	576.873,13	321.871,93
	totale (B)	255.001,20	576.873,13	321.871,93
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		442.080,45	41.928,76	400.151,69
	totale (C)	442.080,45	41.928,76	400.151,69
D DEBITI				
		25.113.429,09	24.788.016,78	325.412,31
	totale (D)	25.113.429,09	24.788.016,78	325.412,31
E RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
		8.723.086,04	6.580.880,28	2.142.205,76
	totale (E)	8.723.086,04	6.580.880,28	2.142.205,76
	TOTALE DEL PASSIVO	62.684.616,85	60.798.937,34	1.885.679,51

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra, fra l'altro:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Castiglione della Pescaia;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- i criteri di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alle tipologie di attività alla quale i beni sono destinati.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castiglione della Pescaia 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;

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2018 del Comune di Castiglione della Pescaia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
-

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Castiglione della Pescaia.

27 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Roberto De Marco