



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA
(Provincia di Grosseto)

VERBALE delle DELIBERAZIONI del CONSIGLIO COMUNALE

Sessione di Prima convocazione Seduta Pubblica

DELIBERA N° 66 del 30/09/2021

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA" ESERCIZIO 2020

L'anno duemilaventuno, addì trenta del mese di Settembre alle ore 09:15 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	N
LORENZINI SUSANNA	S	GIANNONE MICHELE	S
MAZZARELLO FEDERICO	S	PALMIERI MASSIMILIANO	S
MASSETTI WALTER	S	MASSAI GIANNI	S
ROTOLONI PIER PAOLO	S	GAUDIERI BRUNO	N
TAVARELLI FABIO	S		

11 **Presenti**

2 **Assenti**

Partecipa il Segretario Generale del Comune Dott. Riccardo Masoni.

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 aggiornato al D.M. 1 settembre 2021;

VISTO il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011 aggiornato al D.M. 1 settembre 2021, in base al quale:

- 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. 22 del 30/04/2020, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Rendiconto 2020 del Comune di Castiglione della Pescaia, ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 195 del 05/08/2021 con cui, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 aggiornato al D.M. 1 settembre 2021, 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 2020 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 aggiornato al D.M. 1 settembre 2021:

- *il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:*
 - a) fondo di dotazione;
 - b) riserve;
 - c) risultato economico dell'esercizio;
 - d) risultati economici di esercizi precedenti;
 - e) riserve negative per beni indisponibili.

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

PRESO ATTO che ai sensi di quanto stabilito dall'art. 11-bis comma 2 del D. Lgs. 118/2011 aggiornato al D.M. 1 settembre 2021 *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 2020 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. 230 del 23/09/2021 con cui si è proceduto all'approvazione degli schemi del Bilancio Consolidato 2020 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 2020 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 31/12/2020;
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 24/09/2021;

- 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 del Consigliere Giannone, come da trascrizione depositata agli atti d'ufficio ed approvata con successivo atto deliberativo;

- Con voti favorevoli n. 8, astenuti 3 (MASSAI GIANNI;PALMIERI MASSIMILIANO;GIANNONE MICHELE), contrari 0 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. 8 , astenuti 3 (MASSAI GIANNI;PALMIERI MASSIMILIANO;GIANNONE MICHELE) , contrari 0 resi nei modi di legge;

DELIBERA

Di rendere il presente atto immediatamente eseguibile.

Letto, approvato e sottoscritto:

Presidente
Sig. Pier Paolo ROTOLONI

Segretario Generale
Dott. Riccardo Masoni

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 2020

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 27/09/2021

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 2020

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 27/09/2021

Il Responsabile
CUTRUPI CATERINA

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)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

-----0000000-----

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 66 DEL 30/09/2021

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA"
ESERCIZIO 2020

Si comunica che l'Atto in oggetto sarà in pubblicazione all'Albo Pretorio dal giorno 07/10/2021
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 07/10/2021

Lì 07/10/2021

Il Responsabile

Dott. Riccardo Masoni

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



Comune di Castiglione della Pescaia

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, 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.

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

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.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, 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;

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;

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

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

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio

pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

In fase di prima applicazione del presente decreto, 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.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, 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.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 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 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome 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.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

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

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

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castiglione della Pescaia parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 195 del 5/8/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 CF. 01301290530 P.IVA 01301290530	VIA DEI DRAPPIERI SNC - 58043 CASTIGLIONE DELLA PESCAIA (GR) C.S. 60.000	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE CF. 01258070539 P.IVA 01258070539	VIA DAMIANO CHIESA, 12 - 58100 GROSSETO C.S. 18.931	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	2,64000%	2,64000%	2,64000%
NETSPRING S.R.L. CF. 01206200535 P.IVA 01206200535	VIA LATINA, 5 - 58100 GROSSETO (GR) C.S. 110.400	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	1,00000%	1,00000%	1,00000%
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. CF. 01311090532 P.IVA 01311090532	VIA ARNO, 2 - 58100 GROSSETO (GR) C.S. 4.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	2,75000%	2,75000%	2,75000%
AUTORITA' IDRICA TOSCANA CF. 06209860482	VIA G. VERDI, 16 - 50122 (FI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,63000%	0,63000%	0,63000%
A.T.O. RIFIUTI TOSCANA SUD CF. 92058220523	VIA DELLA PACE, 37 - LOC. RENACCIO - 53100 SIENA (SI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,90000%	0,90000%	0,90000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
AUTORITA' IDRICA TOSCANA CF. 06209860482	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Non affidataria di servizi, autorità con funzione di regolazione e controllo in base a legge regionale e sotto 1%
A.T.O. RIFIUTI TOSCANA SUD CF. 92058220523	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Non affidataria di servizi, autorità con funzione di regolazione e controllo in base a legge regionale e sotto 1%

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 CF. 01301290530 P.IVA 01301290530	VIA DEI DRAPPIERI SNC - 58043 CASTIGLIONE DELLA PESCAIA (GR) C.S. 60.000	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE CF. 01258070539 P.IVA 01258070539	VIA DAMIANO CHIESA, 12 - 58100 GROSSETO C.S. 18.931	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,64000%	2,64000%	2,64000%	PROPORZIONALE
NETSPRING S.R.L. CF. 01206200535 P.IVA 01206200535	VIA LATINA, 5 - 58100 GROSSETO (GR) C.S. 110.400	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00000%	1,00000%	1,00000%	PROPORZIONALE
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. CF. 01311090532 P.IVA 01311090532	VIA ARNO, 2 - 58100 GROSSETO (GR) C.S. 4.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	2,75000%	2,75000%	2,75000%	PROPORZIONALE

Successivamente, con Nota Protocollo n.21589-21595-21598-21604 del 12/08/2021 sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Castiglione della Pescaia

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castiglione della Pescaia si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 303.805 (di cui utile consolidato pari a € 0 di pertinenza di terzi).

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Castiglione della Pescaia:

Comune di Castiglione della Pescaia

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	24.232.026	788.739	25.020.765	25.370.742	-349.977
Costi della produzione	23.764.329	708.425	24.472.754	24.488.451	-15.697
Risultato della gestione operativa	467.697	80.314	548.011	882.291	-334.280
Proventi e oneri finanziari	-263.749	3.156	-260.593	-362.461	101.868
Rettifiche di valore di attività finanziarie	120.403	0	120.403	-72.004	192.407
Proventi e oneri straordinari	117.007	-1.792	115.215	496.846	-381.631
Imposte sul reddito	197.121	22.110	219.231	339.832	-120.601
Risultato di esercizio	244.237	59.568	303.805	604.840	-301.035

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	NETSPRING S.R.L.	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	24.230.798	23.463	618.799	16.196	131.509	25.020.765
Costi della produzione (B)	21.920.918	1.776.508	624.515	16.495	134.318	24.472.754
Risultato della gestione operativa (A-B)	2.309.880	-1.753.045	-5.716	-299	-2.809	548.011
Proventi e oneri finanziari (C)	-263.749	-187	-228	28	3.543	-260.593
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	120.403	0	0	0	0	120.403
Proventi e oneri straordinari (E)	117.007	0	-1.792	0	0	115.215
Imposte sul reddito	197.121	18.506	3.216	102	286	219.231
Risultato di esercizio	2.086.420	-1.771.738	-10.952	-373	448	303.805

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 548.011, superiore di € 80.314 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un decremento di € 334.280.

Il Risultato di esercizio passa ad € 303.805 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 260.593), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 120.403), del saldo della gestione straordinaria (€ 115.215) e delle imposte sul reddito (€ 219.231).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2019 di € 301.035.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 25.020.765, segnano una contrazione di € 349.977 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 24.472.754, hanno subito un decremento di € 15.697.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	68,37%	17.106.497	19.841.086	-2.734.589
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	18,65%	4.666.203	1.207.283	3.458.920
Proventi da trasferimenti correnti	16,92%	4.234.174	876.838	3.357.336
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,73%	432.029	330.445	101.584

Comune di Castiglione della Pescaia

Contributi agli investimenti	0,00%	0	0	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8,66%	2.167.664	2.727.544	-559.880
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,26%	566.550	1.060.589	-494.039
Ricavi della vendita di beni	2,64%	661.065	535.839	125.226
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,76%	940.049	1.131.116	-191.067
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-0,02%	-5.709	708	-6.417
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,01%	2.973	671	2.302
Altri ricavi e proventi diversi	4,33%	1.083.137	1.593.450	-510.313
Totale della Macro-classe A	100,00%	25.020.765	25.370.742	-349.977

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3,64%	890.526	916.126	-25.600
Prestazioni di servizi	30,42%	7.444.253	8.615.923	-1.171.670
Utilizzo beni di terzi	0,80%	194.648	154.169	40.479
Trasferimenti e contributi	26,39%	6.458.328	6.113.808	344.520
Personale	22,39%	5.479.475	5.629.965	-150.490
Ammortamenti e svalutazioni	14,17%	3.468.167	2.424.312	1.043.855
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,01%	-1.558	-366	-1.192
Accantonamenti per rischi	0,00%	0	0	0
Altri accantonamenti	0,52%	127.914	112.694	15.220
Oneri diversi di gestione	1,68%	411.001	521.820	-110.819
Totale della Macro-classe B	100,00%	24.472.754	24.488.451	-15.697

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 260.593, con un miglioramento di € 101.868, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	92,21%	47.010	68.978	-21.968
Altri proventi finanziari	7,79%	3.973	4.049	-76
Totale proventi finanziari	100,00%	50.983	73.027	-22.044
Interessi passivi	99,86%	311.137	434.389	-123.252

Altri oneri finanziari	0,14%	439	1.099	-660
Totale oneri finanziari	100,00%	311.576	435.488	-123.912
Totale della macro-classe C	100,00%	-260.593	-362.461	101.868

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 22.044.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a € 311.576, in diminuzione rispetto al 2019 di € 123.912, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 2,37%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	120.403	92.000	28.403
Svalutazioni	0,00%	0	164.004	-164.004
Totale della macro-classe D		120.403	-72.004	192.407

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 115.215, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 381.631.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	5,86%	94.695	363.694	-268.999

Comune di Castiglione della Pescaia

Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	92,37%	1.492.358	1.717.049	-224.691
Plusvalenze patrimoniali	1,76%	28.500	17.704	10.796
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
Totale proventi straordinari	100,00%	1.615.553	2.098.447	-482.894
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	1.500.338	1.511.388	-11.050
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	89.248	-89.248
Altri oneri straordinari	0,00%	0	965	-965
Totale oneri straordinari	100,00%	1.500.338	1.601.601	-101.263
Totale della Macro-classe E	100,00%	115.215	496.846	-381.631

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Castiglione della Pescaia e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Castiglione della Pescaia e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	1.914.718	14.648	2,78%	1.929.366	1.781.049	148.317
Immobilizzazioni Materiali	47.048.310	194.274	68,11%	47.242.584	46.961.303	281.281
Immobilizzazioni Finanziarie	1.680.617	-455.125	1,77%	1.225.492	1.135.360	90.132
Totale Immobilizzazioni	50.643.645	-246.203	72,66%	50.397.442	49.877.712	519.730
Rimanenze	97.812	104.383	0,29%	202.195	206.346	-4.151
Crediti	9.161.432	452.285	13,86%	9.613.717	10.481.074	-867.357
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	8.636.989	500.482	13,17%	9.137.471	4.527.865	4.609.606
Totale Attivo Circolante	17.896.233	1.057.150	27,32%	18.953.383	15.215.285	3.738.098

Ratei e Risconti Attivi	1.625	11.036	0,02%	12.661	17.568	-4.907
TOTALE DELL'ATTIVO	68.541.503	821.983	100,00%	69.363.486	65.110.565	4.252.921
Patrimonio Netto	30.977.382	69.110	44,76%	31.046.492	29.966.343	1.080.149
di cui riserva di consolidamento		9.541	0,01%	9.541	0	9.541
Fondi per Rischi e Oneri	170.456	174.974	0,50%	345.430	313.914	31.516
TFR	0	509.331	0,73%	509.331	453.495	55.836
Debiti	22.486.781	54.624	32,50%	22.541.405	22.796.721	-255.316
Ratei e Risconti Passivi	14.906.884	13.944	21,51%	14.920.828	11.580.092	3.340.736
TOTALE DEL PASSIVO	68.541.503	821.983	100,00%	69.363.486	65.110.565	4.252.921

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a € 69.363.486, di cui € 50.397.442 per immobilizzazioni, € 18.953.383 di capitale circolante e € 12.661 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 1.929.366 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 158, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 99.635, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 10.846, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 356, avviamento € 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 0, altre € 1.818.371.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 47.242.584 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 21.620.229), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (20.417.195), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (5.205.160) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 1.225.492, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 1.225.478, alle Partecipazioni in altri soggetti per 0, ai Crediti finanziari a lungo termine € 14 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 18.953.383 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 202.195.

- **Crediti**, pari a € 9.613.717, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 4.964.979, Crediti per trasferimenti e contributi € 2.863.472, Crediti verso clienti e utenti € 634.532, Altri crediti € 1.150.734;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 9.137.471, distinguibili in Conto di tesoreria € 7.778.328, Altri depositi bancari e postali € 1.356.318, Denaro e valori in cassa € 2.825, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 12.661, di cui **ratei attivi** per € 31 e **risconti attivi** per € 12.630.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	NETSPRING S.R.L.	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	1.924.663	1.457	1.747	67	1.432	1.929.366
Immobilizzazioni Materiali	47.048.310	73.565	38.236	48	82.425	47.242.584
Immobilizzazioni Finanziarie	1.225.462	0	16	14	0	1.225.492
Totale Immobilizzazioni	50.198.435	75.022	39.999	129	83.857	50.397.442
Rimanenze	97.812	4.927	0	0	99.456	202.195
Crediti	9.161.404	20.256	341.216	3.099	87.742	9.613.717
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	8.636.989	282.893	31.059	5.370	181.160	9.137.471
Totale Attivo Circolante	17.896.205	308.076	372.275	8.469	368.358	18.953.383
Totale Ratei e Risconti Attivi	1.625	9.682	31	249	1.074	12.661
TOTALE DELL'ATTIVO	68.096.265	392.780	412.305	8.847	453.289	69.363.486

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a € 69.363.486, di cui € 31.046.492 a titolo di Patrimonio Netto, € 345.430 di Fondi per Rischi ed Oneri, €

509.331 per Trattamento di Fine Rapporto, € 22.541.405 a titolo di Debito e € 14.920.828 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indispong./opere da realizzare	-9.546.362	-9.129.441	-416.921
Riserve	40.289.049	38.490.944	1.798.105
da risultato economico di esercizi precedenti	-3.125.299	-3.666.083	540.784
da capitale	0	0	0
da permessi di costruire	2.207.095	1.458.696	748.399
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.087.178	40.670.257	416.921
altre riserve indisponibili	120.075	28.074	92.001
Risultato economico dell'esercizio	303.805	604.840	-301.035
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.046.492	29.966.343	1.080.149
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	31.046.492	29.966.343	1.080.149

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 31.046.492 segna un aumento di € 1.080.149 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 69.110 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 345.430, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 0, altri € 345.430 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 509.331, aumento di € 55.836 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 22.541.405; registrano un incremento di € 54.624 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 255.316.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 13.138.081 e Debiti di funzionamento per € 9.403.324.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 66.762.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 703.866.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 4.287.237 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 125.050.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	13.138.081	12.434.215	703.866
Debiti verso fornitori	4.287.237	4.412.287	-125.050
Acconti	17.986	17.842	144
Debiti per trasferimenti e contributi	3.117.926	4.075.859	-957.933
Altri debiti	1.980.175	1.856.518	123.657
Totale Debiti	22.541.405	22.796.721	-255.316

I Ratei passivi sono pari a € 956.774, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 13.964.054.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 13.934.997.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	NETSPRING S.R.L.	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	Totale
Patrimonio Netto	32.829.107	-1.771.738	-10.952	-373	448	31.046.492
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	9.541	0	0	0	0	9.541
Fondi per Rischi e Oneri	170.456	1.249	153.530	217	19.978	345.430
TFR	0	465.810	23.049	2.706	17.766	509.331
Debiti	21.875.021	220.350	222.010	3.407	220.617	22.541.405
Ratei e Risconti Passivi	14.906.884	415	13.269	260	0	14.920.828

TOTALE DEL PASSIVO	69.781.468	-1.083.914	400.906	6.217	258.809	69.363.486
--------------------	------------	------------	---------	-------	---------	------------

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza pandemica da Covid-19 ha impattato notevolmente sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale. I principali effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza di questo esercizio e possono essere rappresentati da: contrazione dei ricavi per diminuzione della domanda e restrizioni imposte dalla legge, difficoltà di recupero dei crediti verso imprese in difficoltà, impatti sui prezzi delle commodity...

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 e dello sviluppo delle varianti del virus.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Castiglione della Pescaia*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castiglione della
Pescaia*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specificazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Castiglione della Pescaia è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castiglione della Pescaia

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castiglione della Pescaia per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 195 del 5/8/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 21589-21595-21595 e 21598 del 12/08/2021 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 195/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Castiglione della Pescaia

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.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 195 del 5/8/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 CF. 01301290530 P.IVA 01301290530	VIA DEI DRAPPIERI SNC - 58043 CASTIGLIONE DELLA PESCAIA (GR) C.S. 60.000	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE CF. 01258070539 P.IVA 01258070539	VIA DAMIANO CHIESA, 12 - 58100 GROSSETO C.S. 18.931	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,64000%	2,64000%	2,64000%	PROPORZIONALE
NETSPRING S.R.L. CF. 01206200535 P.IVA 01206200535	VIA LATINA, 5 - 58100 GROSSETO (GR) C.S. 110.400	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00000%	1,00000%	1,00000%	PROPORZIONALE
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. CF. 01311090532 P.IVA 01311090532	VIA ARNO, 2 - 58100 GROSSETO (GR) C.S. 4.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	2,75000%	2,75000%	2,75000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	1.831.198	1.832.149	100,05%
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	629.775	10.976	1,74%
NETSPRING S.R.L.	16.583	358	2,16%
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	131.509	28	0,02%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	100,00%	3.897.801	71,13%
AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	100,00%	1.483.126	27,07%
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	2,64%	51.294	0,94%
NETSPRING S.R.L.	1,00%	6.922	0,13%
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	2,75%	40.332	0,74%
Totale		5.479.475	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Castiglione della Pescaia non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	14 - Sviluppo economico e competitività
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	13 - Tutela della salute
NETSPRING S.R.L.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

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

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio

consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si

riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2020 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Castiglione della Pescaia, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti 4 €

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A 10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

<hr/> Ricavi Comune Capogruppo	A	<hr/> Diversi	10 €
	A	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	CREDITI	-	DEBITI	7.000	7.000	-
		DEBITI	611.160	CREDITI	585.199	25.961	-
COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	CREDITI	-	DEBITI	-		-
		DEBITI	21.652	CREDITI	21.652		-
COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	NETSPRING S.R.L.	CREDITI	-	DEBITI	-		-
		DEBITI	-	CREDITI	-		-
COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	CREDITI	1.000	DEBITI	8.596	7.596	-
		DEBITI	1.000	CREDITI	8.567	7.567	-

Le differenze riscontrate in sede di asseverazione sono state adeguatamente riconciliate tramite opportune scritture di pre-consolidamento, laddove possibile.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato della capogruppo i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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

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

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

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

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Castiglione della Pescaia, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Differenza di Annullamento
AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	247.157 €	247.157 €	247.156 €	-1 €
COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	995 €	995 €	11.040 €	10.045 €
NETSPRING S.R.L.	2.243 €	2.243 €	2.243 €	0 €
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	194.716 €	194.716 €	194.716 €	0 €
Totale	445.111 €	445.111 €	455.155 €	10.044 €

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Comune di Castiglione della Pescaia

- Le differenze di annullamento positive per € 10.045 sono state contabilizzate ad “altre immobilizzazioni immateriali”;
- Le differenze di annullamento negative per € 1 sono state contabilizzate a “Riserve da risultato economico di esercizi precedenti”;

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento, al netto delle differenze di annullamento, comprende il saldo delle scritture di rettifica e di elisione ed è pari a € 9.541 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	29	DA: NETSPRING S.R.L. Rettifica per adeguamento a dato contabile Comune	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	25.962	DA: AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 Rettifica per adeguamento crediti a dato contabile Ente Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	7.000	DA: AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 Rettifica per adeguamento a dato contabile Ente Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	24.414	0	DA: AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 Rettifica per adeguamento ricavi a costi Ente Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	1.200	DA: AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 Rettifica per adeguamento costi a dati contabili Ente Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	208	0	DA: EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. Rettifica per adeguamento crediti a dati contabili Ente Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	209	DA: EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. Rettifica per adeguamento debiti a dati contabili Ente capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	28	0	DA: EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. Rettifica per adeguamento a dati contabili Ente Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	209	0	DA: EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. Rettifica per adeguamento a dato contabile Ente Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	11.040	0	DA: Comune di Castiglione della Pescaia Annullamento partecipazione COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE voce SPA.BIV.1.b - imp	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	247.156	0	DA: Comune di Castiglione della Pescaia Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	2.243	0	DA: Comune di Castiglione della Pescaia Annullamento partecipazione NETSPRING S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	194.716	0	DA: Comune di Castiglione della Pescaia Annullamento partecipazione EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	500	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE Ann. Patr. N. COESO SOCIETA'	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Comune di Castiglione della Pescaia

			DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	
Riserva	0	495	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE Ann. Patr. N. COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	60.000	DA: AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	187.157	DA: AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.104	DA: NETSPRING S.R.L. Ann. Patr. N. NETSPRING S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.139	DA: NETSPRING S.R.L. Ann. Patr. N. NETSPRING S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	110.000	DA: EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. Ann. Patr. N. EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	84.716	DA: EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. Ann. Patr. N. EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	1	0	DA: Comune di Castiglione della Pescaia Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	10.045	DA: Comune di Castiglione della Pescaia Allocazione differenza di annullamento positiva COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	9.541	0	DA: Comune di Castiglione della Pescaia Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad - € 3.125.299 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Castiglione della Pescaia	-3.134.841
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	9.542
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-3.125.299

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Comune di Castiglione della Pescaia

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	NETSPRING S.R.L.	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0	19.440	19.440
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	19.440	19.440

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	NETSPRING S.R.L.	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	476.671	0	0	0	0	476.671
6) Acconti	0	0	0	0	17.848	17.848
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0	0	0

Comune di Castiglione della Pescaia

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0	19.440	19.440
Totale	476.671	0	0	0	37.288	513.959

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	NETSPRING S.R.L.	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	Totale
Ratei attivi						
Altri	0	0	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	0	0	0
Risconti attivi						
Assicurazioni	0	8.944	0	0	0	8.944
Canoni di locazione	0	0	0	0	0	0
Altri	1.625	738	31	249	0	2.643
Tot Risconti attivi	1.625	9.682	31	249	0	11.587
Totale Ratei e Risconti Attivi	1.625	9.682	31	249	0	11.587

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	NETSPRING S.R.L.	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	Totale
Ratei passivi						

Comune di Castiglione della Pescaia

Altri	651.794	415	960	260	0	653.429
Bancari	0	0	0	0	0	0
Salario accessorio	303.345	0	0	0	0	303.345
Tot Ratei passivi	955.139	415	960	260	0	956.774
Risconti passivi						
Contributo c/impianti	0	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	13.922.689	0	0	0	0	13.922.689
Altri	29.057	0	0	0	1.074	30.131
Tot Risconti passivi	13.951.746	0	0	0	1.074	13.952.820
Totale Ratei e Risconti Passivi	14.906.885	415	960	260	1.074	14.909.594

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	NETSPRING S.R.L.	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0	0	0
...	0	0	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	0	0	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	45.080	0	0	0	0	45.080
manutenzioni	0	0	0	0	0	0
Altri	2.761	0	0	0	0	2.761
Tot Altri accantonamenti	47.841	0	0	0	0	47.841
Totale Accantonamenti	47.841	0	0	0	0	47.841

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	NETSPRING S.R.L.	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	Totale

Comune di Castiglione della Pescaia

Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	310.778	0	0	0	0	310.778
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0
Altri	0	481	228	0	89	798
Totale Oneri Finanziari	310.778	481	228	0	89	311.576

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	NETSPRING S.R.L.	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	Totale
Proventi straordinari						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.489.954	16.580	2.404	0	0	1.508.938
Permessi di Costruire	94.695	0	0	0	0	94.695
Plusvalenze patrimoniali	28.500	0	0	0	0	28.500
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0	0
Totale proventi	1.613.149	16.580	2.404	0	0	1.632.133
Oneri straordinari						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.496.142	13.369	4.196	0	0	1.513.707
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0	0
Totale oneri	1.496.142	13.369	4.196	0	0	1.513.707
Totale Proventi e Oneri Straordinari	117.007	3.211	-1.792	0	0	118.426

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	NETSPRING S.R.L.	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	Totale
Amministratori	0	0	0	5.500	33.974	39.474
Revisori	0	0	0	0	0	0
Sindaci	0	0	0	5.204	21.567	26.771
Totale	0	0	0	10.704	55.541	66.245

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Castiglione della Pescaia e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	29	-	NETSPRING S.R.L.	2.947	Rettifica per adeguamento a dato contabile Comune
RIS.CON.S	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	29	RISERVA	2.947	Rettifica per adeguamento a dato contabile Comune
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	358	-	NETSPRING S.R.L.	35.820	Elisione ricavi/costi - assistenza videosorveglianza e acquisto software
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	258	CAPOGRUPPO	35.820	Elisione ricavi/costi - assistenza videosorveglianza e acquisto software
SPA.BI.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	100	CAPOGRUPPO	35.820	Elisione ricavi/costi - assistenza videosorveglianza e acquisto software
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.151	-	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	308.766	Elisione ricavi/costi - trasferimento quota capitaria
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	8.151	CAPOGRUPPO	308.766	Elisione ricavi/costi - trasferimento quota capitaria
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	79	-	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	3.000	Elisione ricavi/costi - trasferimento quota amm. sostegno
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	79	CAPOGRUPPO	3.000	Elisione ricavi/costi - trasferimento quota amm. sostegno
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	924	-	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	35.000	Elisione ricavi/costi - trasferimento casa famiglia di Vetulonia
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	924	CAPOGRUPPO	35.000	Elisione ricavi/costi - trasferimento casa famiglia di Vetulonia
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	308	-	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	11.663	Elisione ricavi/costi - Contributo pari opportunità
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	308	CAPOGRUPPO	11.663	Elisione ricavi/costi - Contributo pari opportunità

Comune di Castiglione della Pescaia

CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	127	-	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	4.792	Elisione ricavi/costi - Contributo pez 2020-2021
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	127	CAPOGRUPPO	4.792	Elisione ricavi/costi - Contributo pez 2020-2021
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.319	-	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	49.965	Elisione ricavi/costi - trasferimento servizi educativi
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	1.319	CAPOGRUPPO	49.965	Elisione ricavi/costi - trasferimento servizi educativi
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	68	-	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	2.580	Elisione ricavi/costi - Contributo regionale per centro estivi
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	68	CAPOGRUPPO	2.580	Elisione ricavi/costi - Contributo regionale per centro estivi
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	572	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	21.652	Elisione crediti/debiti - residuo trasferimento quota capitaria
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	572	-	CAPOGRUPPO	21.652	Elisione crediti/debiti - residuo trasferimento quota capitaria
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	25.962	-	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	25.962	Rettifica per adeguamento crediti a dato contabile Ente Capogruppo
RIS.CONS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	25.962	RISERVA	25.962	Rettifica per adeguamento crediti a dato contabile Ente Capogruppo
SPP.D.4.e_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	7.000	-	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	7.000	Rettifica per adeguamento a dato contabile Ente Capogruppo
RIS.CONS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	7.000	RISERVA	7.000	Rettifica per adeguamento a dato contabile Ente Capogruppo
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	24.414	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	24.414	Rettifica per adeguamento ricavi a costi Ente Capogruppo
RIS.CONS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	24.414	-	RISERVA	24.414	Rettifica per adeguamento ricavi a costi Ente Capogruppo
CE.B.9	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.200	-	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	1.200	Rettifica per adeguamento costi a dati contabili Ente Capogruppo
RIS.CONS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	1.200	RISERVA	1.200	Rettifica per adeguamento costi a dati contabili Ente Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.832.149	-	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	1.832.149	Elisione ricavi/costi - impegni vari servizi affidati 2020

Comune di Castiglione della Pescaia

CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	1.832.149	CAPOGRUPPO	1.832.149	Elisione ricavi/costi - impegni vari servizi affidati 2020
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	60.000	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	60.000	Elisione crediti/debiti - contributo acquisto Draga
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	60.000	-	CAPOGRUPPO	60.000	Elisione crediti/debiti - contributo acquisto Draga
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	551.160	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	551.160	Elisione crediti/debiti - debiti per servizi vari affidati 2020
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	551.160	-	CAPOGRUPPO	551.160	Elisione crediti/debiti - debiti per servizi vari affidati 2020
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	1.200	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	1.200	Elisione costi/ricavi - acquisto medicinali e beni consumo sanitario
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.200	-	CAPOGRUPPO	1.200	Elisione costi/ricavi - acquisto medicinali e beni consumo sanitario
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	208	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	7.567	Rettifica per adeguamento crediti a dati contabili Ente Capogruppo
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	208	-	RISERVA	7.567	Rettifica per adeguamento crediti a dati contabili Ente Capogruppo
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	209	-	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	7.596	Rettifica per adeguamento debiti a dati contabili Ente capogruppo
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	209	RISERVA	7.596	Rettifica per adeguamento debiti a dati contabili Ente capogruppo
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	28	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	1.000	Rettifica per adeguamento a dati contabili Ente Capogruppo
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	28	-	RISERVA	1.000	Rettifica per adeguamento a dati contabili Ente Capogruppo
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	-	209	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	7.596	Rettifica per adeguamento a dato contabile Ente Capogruppo
RIS.CON	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	209	-	RISERVA	7.596	Rettifica per adeguamento a dato contabile Ente Capogruppo
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28	-	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	1.000	Elisione debiti/crediti - quota Comuni per finalità ERP
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	28	CAPOGRUPPO	1.000	Elisione debiti/crediti - quota Comuni per finalità ERP
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	28	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	1.000	Elisione costi/ricavi - quota per finalità ERP
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28	-	CAPOGRUPPO	1.000	Elisione costi/ricavi - quota per finalità ERP
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	28	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	1.000	Elisione crediti/debiti - trasferimenti per finalità ERP

Comune di Castiglione della Pescaia

SPP.D.4.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28	-	CAPOGRUPPO	1.000	Elisione crediti/debiti - trasferimenti per finalità ERP
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28	-	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	1.000	Elisione ricavi/costi - trasferimenti finalità ERP
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	-	28	CAPOGRUPPO	1.000	Elisione ricavi/costi - trasferimenti finalità ERP
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	-	11.040	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE voce SPA.BIV.1.b - imp
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	11.040	-	RISERVA		Annullamento partecipazione COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE voce SPA.BIV.1.b - imp
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	-	247.156	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	247.156	-	RISERVA		Annullamento partecipazione AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014 voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	-	2.243	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione NETSPRING S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	2.243	-	RISERVA		Annullamento partecipazione NETSPRING S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	-	194.716	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	194.716	-	RISERVA		Annullamento partecipazione EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	-	995	RISERVA		Ann. Patr. N. COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	500	-	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE		Ann. Patr. N. COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE

Comune di Castiglione della Pescaia

SPP.AII.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	495	-	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE		Ann. Patr. N. COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	-	247.157	RISERVA		Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	60.000	-	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014		Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	187.157	-	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014		Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	-	2.243	RISERVA		Ann. Patr. N. NETSPRING S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.104	-	NETSPRING S.R.L.		Ann. Patr. N. NETSPRING S.R.L.
SPP.AII.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.139	-	NETSPRING S.R.L.		Ann. Patr. N. NETSPRING S.R.L.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	-	194.716	RISERVA		Ann. Patr. N. EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	110.000	-	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.		Ann. Patr. N. EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	84.716	-	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.		Ann. Patr. N. EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1	-	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014
SPP.AII.a	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	-	1	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	-	10.045	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento positiva COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	10.045	-	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento positiva COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE
SPP.AII.a	CHIUSURA	-	9.541	CAPOGRUPPO		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA	9.541	-	RISERVA		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti

Comune di Castiglione della Pescaia

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	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	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	158	511	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	99.635	25.015	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.846	15.256	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	356	561	BI4	BI4
5	avviamento	0	0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI6	BI6
9	altre	1.818.371	1.739.706	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.929.366	1.781.049		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	21.620.229	21.435.998		
1.1	Terreni	1.022.924	1.022.924		
1.2	Fabbricati	2.893.503	2.963.594		
1.3	Infrastrutture	17.703.802	17.449.480		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.417.195	20.220.453		
2.1	Terreni	7.953.385	7.437.430	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	11.923.647	12.172.012		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	20.418	25.824	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	249.345	274.788	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	177.213	210.769		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.952	15.858		
2.7	Mobili e arredi	61.100	73.817		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	12.135	9.955		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.205.160	5.304.852	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	47.242.584	46.961.303		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.225.478	1.135.346	BI11	BI11
a	imprese controllate	0	0	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	1.225.478	1.135.346	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0	0		
2	Crediti verso	14	0	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI12a	BI12a
b	imprese controllate	0	0	BI12b	BI12b
c	imprese partecipate	0	0	BI12c	BI12c
d	altri soggetti	14	0	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0	14	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.225.492	1.135.360		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.397.442	49.877.712		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	202.195	206.346	CI	CI
	Totale	202.195	206.346		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	4.964.979	5.005.886		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	4.964.979	5.005.886		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.863.472	3.251.249		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	817.147	1.870.060		
b	imprese controllate	0	0	CI2	
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	2.046.325	1.381.189		
3	Verso clienti ed utenti	634.532	818.930	CI1	CI1
4	Altri Crediti	1.150.734	1.405.009	CI5	CI5
a	verso l'erario	35.978	16.891		
b	per attività svolta per c/terzi	143.548	227.414		
c	altri	971.208	1.160.704		
	Totale	9.613.717	10.481.074		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	7.778.328	3.813.245		
a	Istituto tesoriere	30.802	3.235		CI1a
b	presso Banca d'Italia	7.747.526	3.810.010		
2	Altri depositi bancari e postali	1.356.318	712.280	CI1	CI1b e CI1c
3	Denaro e valori in cassa	2.825	2.339	CI2 e CI3	CI2 e CI3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	1		
	Totale disponibilità liquide	9.137.471	4.527.865		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.953.383	15.215.285		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	31	592	D	D
2	Risconti attivi	12.630	16.976	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	12.661	17.568		
	TOTALE DELL'ATTIVO	69.363.486	65.110.565		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-9.546.362	-9.129.441	AI	AI
II	Riserve	40.289.049	38.490.944		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-3.125.299	-3.666.083	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0	0	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.207.095	1.458.696		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.087.178	40.670.257		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	120.075	28.074		
III	Risultato economico dell'esercizio	303.805	604.840	AIX	AIX
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		31.046.492	29.966.343		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0	0		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		31.046.492	29.966.343		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	2.735	B1	B1
2	per imposte	0	0	B2	B2
3	altri	345.430	311.179	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		345.430	313.914		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		509.331	453.495	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		509.331	453.495		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	13.138.081	12.434.215		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	0	18.585	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	13.138.081	12.415.630	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.287.237	4.412.287		
3	Acconti	17.986	17.842		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.117.926	4.075.859		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	6.186	59.696		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.833.909	3.799.285		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	972	37.573	D10	D9
e	altri soggetti	276.859	179.305		
5	altri debiti	1.980.175	1.856.518	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	218.966	198.153		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	209.776	226.940		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	332		
d	altri	1.551.433	1.431.093		
TOTALE DEBITI (D)		22.541.405	22.796.721		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		956.774	881.905	E	E
Risconti passivi		13.964.054	10.698.187	E	E
1	Contributi agli investimenti	13.934.997	10.669.349		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	11.238.086	9.832.652		
b	<i>da altri soggetti</i>	2.696.911	836.697		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	29.057	28.838		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		14.920.828	11.580.092		
TOTALE DEL PASSIVO		69.363.486	65.110.565		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		4.695.749	1.951.920		
2) beni di terzi in uso		0	655.764		
3) beni dati in uso a terzi		0	0		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	0		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0		
7) garanzie prestate a altre imprese		0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.695.749	2.607.684		

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

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	17.106.497	19.841.086		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.666.203	1.207.283		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.234.174	876.838		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	432.029	330.445		E20c
c	Contributi agli investimenti	0	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.167.664	2.727.544	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	566.550	1.060.589		
b	Ricavi della vendita di beni	661.065	535.839		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	940.049	1.131.116		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-5.709	708	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.973	671	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.083.137	1.593.450	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		25.020.765	25.370.742		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	890.526	916.126	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.444.253	8.615.923	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	194.648	154.169	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.458.328	6.113.808		
a	Trasferimenti correnti	6.368.223	6.111.860		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	90.105	1.948		
13	Personale	5.479.475	5.629.965	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.468.167	2.424.312	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	648.432	467.271	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.478.895	1.459.581	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.340.840	497.460	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.558	-366	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0	0	B12	B12
17	Altri accantonamenti	127.914	112.694	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	411.001	521.820	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		24.472.754	24.488.451		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		548.011	882.291		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	47.010	68.978	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	47.010	68.978		
20	Altri proventi finanziari	3.973	4.049	C16	C16
Totale proventi finanziari		50.983	73.027		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	311.576	435.488	C17	C17
a	Interessi passivi	311.137	434.389		
b	Altri oneri finanziari	439	1.099		
Totale oneri finanziari		311.576	435.488		
totale (C)		-260.593	-362.461		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	120.403	92.000	D18	D18
23	Svalutazioni	0	164.004	D19	D19
totale (D)		120.403	-72.004		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
a	Proventi da permessi di costruire	94.695	363.694	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.492.358	1.717.049		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	28.500	17.704		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	0		
totale proventi		1.615.553	2.098.447		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.500.338	1.511.388		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	89.248		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	965		E21d
totale oneri		1.500.338	1.601.601		
Totale (E) (E20-E21)		115.215	496.846		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		523.036	944.672		
26	Imposte (*)	219.231	339.832	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	303.805	604.840	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		

COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA

PROVINCIA DI GROSSETO

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

L'Organo di Revisione

DOTT.SSA ANTONELLA SACCHETTI

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	2
3. Conto economico consolidato	6
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	11
5. Osservazioni.....	12
6. Conclusioni.....	13

Comune di Castiglione della Pescaia

Verbale n. 30 del 27 settembre 2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Castiglione della Pescaia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castiglione della Pescaia, 27 settembre 2021

Il revisore

Dott.ssa Antonella Sacchetti

1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Antonella Sacchetti revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 31/05/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 30/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che il revisore in carica, Dott. De Marco Roberto, con relazione del 26/04/2021 ha espresso parere positivo;
- che in data 22/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 195 del 05/08/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA" ESERCIZIO 2020.

Dato atto che

- il Comune di Castiglione della Pescaia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio 4/4 e la Giunta Comunale con delibera n. 195 del 05/08/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Castiglione della Pescaia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castiglione della Pescaia non ha ritenuto necessario individuare la soglia di rilevanza, da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4 in quanto sono state considerate irrilevanti solo le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castiglione della Pescaia:

Denominazione	C.F. / P. IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in House	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	CF. 01301290530 P.IVA 01301290530	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	NO	100,00%	consolidata
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	CF. 01258070539 P.IVA 01258070539	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	2,64%	consolidata
NETSPRING S.R.L.	CF. 01206200535 P.IVA 01206200535	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	1,00%	consolidata
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	CF. 01311090532 P.IVA 01311090532	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	2,75%	consolidata
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	CF. 06209860482	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,63%	Non affidataria di servizi, autorità con funzione di regolazione e controllo in base a legge regionale e sotto 1%
A.T.O. RIFIUTI TOSCANA SUD	CF. 92058220523	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,90%	Non affidataria di servizi, autorità con funzione di regolazione e controllo in base a legge regionale e sotto 1%

Rispetto all'esercizio precedente non si rilevano variazioni al perimetro di consolidamento

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

Denominazione	C.F. / P. IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2020	Anno di riferimento del Bilancio	Metodo di consolidamento
AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	CF. 01301290530 P.IVA 01301290530	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	2020	INTEGRALE

COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	CF. 01258070539 P.IVA 01258070539	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,64%	2020	PROPORZIONALE
NETSPRING S.R.L.	CF. 01206200535 P.IVA 01206200535	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00%	2020	PROPORZIONALE
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	CF. 01311090532 P.IVA 01311090532	SOCIETA' PARTECIPATA	2,75%	2020	PROPORZIONALE

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO			
Ente/Società	% partecipazione al 31/12/2020	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	100,00%	283.154	35.997
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	2,64%	504.856	928
NETSPRING S.R.L.	1,00%	225.698	1.356
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	2,75%	7.088.236	7.672

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

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

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale, con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate, nello specifico l'Azienda Speciale Castiglione 2014**, e con il metodo **proporzionale per i bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a- b)
PATRIMONIO NETTO (A)	31.046.492	29.966.343	1.080.149
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	345.430	313.914	31.516
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	509.331	453.495	55.836
DEBITI (D) (1)	22.541.405	22.796.721	- 255.316
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	14.920.828	11.580.092	3.340.736
TOTALE DEL PASSIVO	69.363.486	65.110.565	4.252.921
CONTI D'ORDINE	4.695.749	2.607.684	2.088.065

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020 è pari a 0.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	158	511
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	99.635	25.015
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.846	15.256
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	356	561
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	1.818.371	1.739.706
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.929.366	1.781.049

Si rileva che sono quasi interamente riferibili al bilancio comunale

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	21.620.229	21.435.998
	1.1 Terreni	1.022.924	1.022.924
	1.2 Fabbricati	2.893.503	2.963.594
	1.3 Infrastrutture	17.703.802	17.449.480
	1.9 Altri beni demaniali	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	20.417.195	20.220.453
	2.1 Terreni	7.953.385	7.437.430
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2 Fabbricati	11.923.647	12.172.012
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	20.418	25.824
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	249.345	274.788
	2.5 Mezzi di trasporto	177.213	210.769
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	19.952	15.858
	2.7 Mobili e arredi	61.100	73.817
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.99 Altri beni materiali	12.135	9.955
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.205.160	5.304.852
	Totale immobilizzazioni materiali	47.242.584	46.961.303

Si rileva che sono stati elisi:

- 551.160 euro dall'attivo dell'Azienda speciale per crediti verso il cliente Comune di Castiglione della Pescaia
- 60.000 euro dall'attivo dell'Azienda speciale per crediti verso Comune di Castiglione della Pescaia a titolo di contributo acquisto Draga

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	1.225.478	1.135.346
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	1.225.478	1.135.346
c	<i>altri soggetti</i>	-	-
2	Crediti verso	14	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	14	-
3	Altri titoli	-	14
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.225.492	1.135.360

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio del Comune del valore delle partecipazioni nelle consolidate per euro 455.155.

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	202.195	206.346
	Totale	202.195	206.346
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	4.964.979	5.005.886
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.964.979	5.005.886
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.863.472	3.251.249
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	817.147	1.870.060
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	2.046.325	1.381.189
3	Verso clienti ed utenti	634.532	818.930
4	Altri Crediti	1.150.734	1.405.009
a	<i>verso l'erario</i>	35.978	16.891
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	143.548	227.414

	c	altri		971.208	1.160.704
			Totale crediti	9.613.717	10.481.074
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
	1	partecipazioni		-	-
	2	altri titoli		-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
	1	Conto di tesoreria		7.778.328	3.813.245
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		30.802	3.235
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		7.747.526	3.810.010
	2	Altri depositi bancari e postali		1.356.318	712.280
	3	Denaro e valori in cassa		2.825	2.339
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	1
		Totale disponibilità liquide		9.137.471	4.527.865
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		18.953.383	15.215.285

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

Si rileva che l'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

L'ente ha evidenziato le discordanze emerse in nota integrativa come da schema seguente e le ha riconciliate tramite opportune scritture di pre-consolidamento.

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	AZIENDA SPECIALE CASTIGLIONE 2014	CREDITI	-	DEBITI	7.000	7.000	-
		DEBITI	611.160	CREDITI	585.199	25.961	-
COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	COESO S.D.S. DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	CREDITI	-	DEBITI	-		-
		DEBITI	21.652	CREDITI	21.652		-
COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	NETSPRING S.R.L.	CREDITI	-	DEBITI	-		-
		DEBITI	-	CREDITI	-		-
COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.P.A.	CREDITI	1.000	DEBITI	8.596	7.596	-
		DEBITI	1.000	CREDITI	8.567	7.567	-

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	31	592
2	Risconti attivi	12.630	16.976
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	12.661	17.568

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	-9.546.362	-9.129.441
II	Riserve	40.289.049	38.490.944
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-3.125.299	-3.666.083
b	da capitale	0	0
c	da permessi di costruire	2.207.095	1.458.696
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.087.178	40.670.257
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	120.075	28.074
III	Risultato economico dell'esercizio	303.805	604.840
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.046.492	29.966.343
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.046.492	29.966.343

Si rileva che, al netto della quota di pertinenza di terzi, il patrimonio netto di € 31.046.492 segna un aumento di € 1.080.149 rispetto al Bilancio consolidato 2019 ed un incremento di € 69.110 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0	2.735
2	per imposte	0	0
3	altri	345.430	311.179
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	345.430	313.914

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	509.331	453.495
	TOTALE T.F.R. (C)	509.331	453.495

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	13.138.081	12.434.215
a	prestiti obbligazionari	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	0	18.585
d	verso altri finanziatori	13.138.081	12.415.630
2	Debiti verso fornitori	4.287.237	4.412.287
3	Acconti	17.986	17.842
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	3.117.926	4.075.859
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	6.186	59.696

b	altre amministrazioni pubbliche	2.833.909	3.799.285
c	imprese controllate	0	0
d	imprese partecipate	972	37.573
e	altri soggetti	276.859	179.305
5	altri debiti	1.980.175	1.856.518
a	<i>tributari</i>	218.966	198.153
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	209.776	226.940
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	0	332
d	<i>altri</i>	1.551.433	1.431.093
TOTALE DEBITI (D)		22.541.405	22.796.721

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	956.774	881.905
II	Risconti passivi	13.964.054	10.698.187
1	Contributi agli investimenti	13.934.997	10.669.349
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.238.086	9.832.652
b	da altri soggetti	2.696.911	836.697
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	29.057	28.838
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		14.920.828	11.580.092

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	4.695.749	1.951.920
	2) beni di terzi in uso	0	655.764
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0

7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.695.749	2.607.684

3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	25.020.765,00	25.370.742,00	- 349.977,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.472.754,00	24.488.451,00	- 15.697,00
			-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	548.011,00	882.291,00	- 334.280,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 260.593,00	- 362.461,00	101.868,00
<i>Proventi finanziari</i>	50.983,00	73.027,00	
<i>Oneri finanziari</i>	311.576,00	435.488,00	- 123.912,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	120.403,00	72.004,00	192.407,00
<i>Rivalutazioni</i>	120.403,00	92.000,00	28.403,00
<i>Svalutazioni</i>	-	164.004,00	- 164.004,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	115.215,00	496.846,00	- 381.631,00
<i>Proventi straordinari</i>	1.615.553,00	2.098.447,00	- 482.894,00
<i>Oneri straordinari</i>	1.500.338,00	1.601.601,00	- 101.263,00
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	523.036,00	944.672,00	- 421.636,00
Imposte	219.231,00	339.832,00	- 120.601,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	303.805,00	604.840,00	- 301.035,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Castiglione della Pescaia:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	25.020.765	24.232.027	788.738
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.472.754	23.764.329	708.425
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	548.011	467.698	80.313
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	260.593	263.749	3.156
<i>Proventi finanziari</i>	50.983	47.029	3.954
<i>Oneri finanziari</i>	311.576	310.778	798
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	120.403	120.403	-
<i>Rivalutazioni</i>	120.403	120.403	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	115.215	117.007	1.792
<i>Proventi straordinari</i>	1.615.553	1.613.149	2.404
<i>Oneri straordinari</i>	1.500.338	1.496.142	4.196
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	523.036	441.359	81.677
Imposte	219.231	197.122	22.109
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	303.805	244.237	59.568
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	17.106.497	19.841.086
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.666.203	1.207.283
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.234.174	876.838
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	432.029	330.445
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.167.664	2.727.544
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	566.550	1.060.589
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	661.065	535.839
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	940.049	1.131.116
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-5.709	708
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.973	671
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.083.137	1.593.450
	totale componenti positivi della gestione A)	25.020.765	25.370.742

Si rileva che sono stati elisi costi, dal conto economico del Comune, per servizi resi dalle partecipate consolidate, per euro 1.832.407 e ricavi dal conto economico delle partecipate per cifra analoga (euro 1.832.149 dal bilancio dell'Azienda Speciale)

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
9		890.526	916.126
10	Prestazioni di servizi	7.444.253	8.615.923
11	Utilizzo beni di terzi	194.648	154.169
12	Trasferimenti e contributi	6.458.328	6.113.808
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.368.223	6.111.860
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	90.105	1.948
13	Personale	5.479.475	5.629.965
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.468.167	2.424.312
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	648.432	467.271
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.478.895	1.459.581
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.340.840	497.460
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o		
15	beni di consumo (+/-)	-1.558	-366
16	Accantonamenti per rischi	0	0
17	Altri accantonamenti	127.914	112.694
18	Oneri diversi di gestione	411.001	521.820
	totale componenti negativi della gestione B)	24.472.754	24.488.451

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	47.010	68.978
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>	47.010	68.978
20	Altri proventi finanziari	3.973	4.049
Totale proventi finanziari		50.983	73.027
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	311.576	435.488
a	<i>Interessi passivi</i>	311.137	434.389
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	439	1.099
Totale oneri finanziari		311.576	435.488
totale (C)		- 260.593	- 362.461
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	120.403	92.000
23	Svalutazioni	0	164.004
totale (D)		120.403	- 72.004

Si rileva che non sono state fatte elisioni

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.615.553	2.098.447
a	Proventi da permessi di costruire	94.695	363.694
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.492.358	1.717.049
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	28.500	17.704

e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0	0
		totale proventi	1.615.553	2.098.447
25	<u><i>Oneri straordinari</i></u>		1.500.338	1.601.601
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0	0
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		1.500.338	1.511.388
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0	89.248
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		0	965
		totale oneri	1.500.338	1.601.601
		Totale (E)	115.215	496.846

Si rileva che non sono state fatte elisioni

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	523.036	944.672
26	Imposte	219.231	339.832
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	303.805	604.840
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 523.036 di cui € 441.358 imputabili al bilancio comunale

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 303.805 di cui € 244.237 imputabili al bilancio comunale.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente

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

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Castiglione della Pescaia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di 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'Ente ha correttamente determinato il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'area di consolidamento;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Castiglione della Pescaia **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime:

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

Castiglione della Pescaia, 27 settembre 2021

Il revisore

Dott.ssa Antonella Sacchetti