



**COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA**  
(Provincia di Grosseto)

**VERBALE delle DELIBERAZIONI del CONSIGLIO COMUNALE**

*Sessione di Prima convocazione sedutaPubblica*

**DELIBERA N° 38 del 28/04/2017**

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016**

**L'anno duemiladiciassette, addì ventotto del mese di Aprile alle ore 09:00 in**

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

**Fatto l'appello nominale, risultano presenti i signori:**

	<b>Presente:</b>		<b>Presente:</b>
<b>ROTOLONI PIER PAOLO</b>	<b>S</b>	<b>SANTUCCI MARCO</b>	<b>N</b>
<b>MAZZARELLO FEDERICO</b>	<b>S</b>	<b>FARNETANI GIANCARLO</b>	<b>S</b>
<b>LORENZINI SUSANNA</b>	<b>S</b>	<b>GIANNONE MICHELE</b>	<b>S</b>
<b>MASSETTI WALTER</b>	<b>S</b>	<b>PALMIERI MASSIMILIANO</b>	<b>S</b>
<b>TAVARELLI FABIO</b>	<b>S</b>	<b>MAZZINI BENEDETTA</b>	<b>S</b>
<b>MUCCIARINI SANDRA</b>	<b>S</b>	<b>MASSAI GIANNI</b>	<b>S</b>
<b>NAPPI ELENA</b>	<b>S</b>		

**12                      Presenti**

**1                        Assenti**

**Partecipa la dott. ssa Giorgia Giannini Vice Segretario del Comune.**

**Assume la Presidenza il Presidente Sig. Pier Paolo Rotoloni.**

## PROPOSTA DI DELIBERA

- Visto l'art. 227 del DLgs. 267/00 che dispone, al comma 1, che la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale;
- Visto l'art. 227, comma 2 del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 2 -quater del D.L. 154/08 convertito nella Legge n. 189 del 4.12.2008, che fissa al 30 aprile dell'anno successivo il termine per l'approvazione del rendiconto di gestione;
- Viste le norme del vigente Regolamento Comunale di Contabilità, per la parte applicabile al Rendiconto di gestione;
- Visto il Rendiconto della Gestione 2015 approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 38 del 05/05/2016, esecutivo, e che si chiude con le seguenti risultanze finali:

Fondo di cassa presso la		
Tesoreria al 31.12.15		€ 3.406.235,16
Residui attivi	+	€ <u>15.362.040,54</u>
Somma attiva		€ 18.768.275,70
Residui passivi	-	€ 11.541.515,44
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	-	€ 331.859,59
Residui passivi	-	€ 552.472,90
Avanzo di Amm.ne Lordo al 31.12.15		€ 6.342.427,77

- Richiamata la deliberazione G.C. n. 115 del 06/05/2015 con la quale si procedeva ad approvare il Riaccertamento Straordinario dei residui attivi e passivi e al calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, approvando il "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione alla data del Riaccertamento Straordinario dei residui" cioè l'Allegato n. 5/2 al D. Lgs.vo n. 118/2011 e che nell'Allegato n. 5/2 emergeva un maggiore disavanzo;
- Vista la successiva deliberazione C.C. n. 42 del 22/06/2015 che ha stabilito il ripiano del suddetto maggiore disavanzo per quote costanti annuali da contabilizzare pari a € 137.470,08;
- Richiamata la Delibera di Giunta Comunale di riaccertamento parziale n. 46 del 09/02/2017 con la quale si approvavano le risultanze del riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi di cui all'art. 3 comma 4 del D.lgs. 118/2011 come modificato dal D.lgs. 126/2014 relativi al Rendiconto 2016, con reimputazione all'esercizio 2017;
- Viste le determinazioni n. 445/2017 (Avvocatura), n. 446/2017 (Ragioneria), n. 447/2017 (SMEP) n. 448/2017 (LL.PP.), n. 449/2017 (Polizia Municipale), n. 450/2017 (Edilizia), n. 451/2017 (Personale), n. 452/2017 (Servizi generali e servizi alle persone), n. 458/2017 (Patrimonio e Ambiente) con cui sono state effettuate le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi dei singoli responsabili del settore che confluiranno nel Rendiconto 2016 e che, per questa via, prendono anche esse parte alla formazione del risultato finanziario finale di amministrazione;

- Dato atto che con la Delibera di Giunta Comunale di riaccertamento ordinario n. del si prendeva atto delle maggiori entrate e delle variazioni e/o cancellazioni dei residui attivi e passivi, dei residui attivi e passivi reimputati al 2017, come risultanti dal riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi approvato con Deliberazione G.C. n. 46 del 09/02/2017, e dei residui attivi e passivi conservati al 31/12/2016 così come sotto riportato;

	Importo Variazioni 2016	Residui Reimputati all' esercizio 2017	Residui Conservati all'01/01/2017
residui attivi	-1.179.568,95	0,00	14.474.328,64
residui passivi	-907.051,18	702.835,97	11.903.917,97

- Rilevato che tali risultanze sono state riprese nel conto in esame;
- Visto il Bilancio di Previsione 2016-2018 approvato con delibera C.C. n. 34 del 14/04/2016;
- Dato atto che le variazioni apportate al Bilancio di Previsione 2016-2018 nel corso dell'esercizio sono state effettuate con apposite deliberazioni tutte esecutive ai sensi di legge;
- Precisato che tutte le variazioni e gli storni di fondi di bilancio sopra descritti sono stati compresi nella colonna delle "Previsioni definitive" del Conto del Bilancio in oggetto;
- Visto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 del 28/07/2016, esecutiva, si è provveduto all'effettuazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2016-2018 ai fini della salvaguardia degli equilibri in conto competenza (*allegato n. 13*);
- Viste le risultanze contabili finali 2016 e la relativa proposta di Rendiconto approvate con deliberazione G.C. n. 107 del 06/04/2017 ai sensi delle norme vigenti;
- Vista le determinazioni n. 99 del 30/01/2017 e n. 167 del 14/02/2017 con la quale si è approvato i conti della gestione dell'economo e dei riscuotitori speciali di fatto per l'anno 2016 (*allegato n. 8*);
- Visto il conto reso dal Tesoriere Comunale Banca TEMA, trasmesso al Comune entro la data del 30/01/2017, come previsto dalle norme vigenti, e constatato che il medesimo si chiude con un fondo di cassa al 31/12/2016 di € 4.645.189,30 pari alle risultanze contabili emerse dai dati in possesso della gestione economico-finanziaria;
- Dato atto della perfetta corrispondenza del Rendiconto di Amministrazione 2016 del Comune con il Conto reso dal Tesoriere;
- Constatato appunto che il Tesoriere si è dato regolare carico e scarico di tutte le entrate che risultano rimosse nell'esercizio 2016 e di tutte le spese che risultano pagate a mezzo regolari mandati sempre nello stesso esercizio;
- Accertato che le spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento debitamente quietanzati e corredati dei rispettivi documenti giustificativi;
- Visto l'art. 77-quater c.11 del D.L. n. 112/2008 convertito con modificazioni dalla L. 133/2008 il quale prevede che i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide costituiscono un allegato obbligatorio al rendiconto;

- Verificata ai sensi dell'art. 2 c. 4 e 5 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 38666/2009 la corrispondenza delle codifiche Siope indicate nelle reversali di incasso e nei mandati di pagamento rispetto alla comunicazione del Tesoriere e constatato che i risultati riportati dei prospetti dei dati Siope corrispondono alla codifica dei pagamenti risultante dalle scritture dell'ente, come si evince dalle tabelle giustificative (*allegati n. 11 e 12*);
- Visto il Rendiconto di Amministrazione 2016 elaborato dalla Ragioneria comunale che, dopo aver controllato i dati emergenti dal predetto Conto del Tesoriere, ha riscontrato che sono state riportate regolarmente tutte le somme rimaste da riscuotere o residui attivi e tutte le somme rimaste da pagare o residui passivi;
- Constatato che i residui attivi ammontano a € 14.474.328,64 di cui € 8.377.055,97 provenienti dai residui dell'anno 2015 e precedenti, e € 6.097.272,67 provenienti dalla competenza 2016;
- Constatato che i residui passivi ammontano a € 11.903.917,97 di cui € 2.013.649,91 provenienti dai residui passivi 2015 e precedenti, e € 9.890.268,06 dalla competenza 2016;
- Rilevato che il Quadro Riassuntivo della Gestione Finanziaria 2016 evidenzia, al netto del Fondo Pluriennale Vincolato di € 702.835,97, un Avanzo di Amministrazione complessivo di € 6.512.764,00;
- Rilevato inoltre che il Risultato di Amministrazione complessivo di € 6.512.764,00 risulta suddiviso in Parte accantonata per €. 6.176.418,57, Parte vincolata per € 1.484.651,82, Parte destinata agli investimenti per € 554.935,81 e Parte disponibile negativa per € 1.703.242,20;
- Tenuto conto che il maggiore disavanzo a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, oggetto di ripiano approvato con deliberazione C.C. n. 42 del 22/06/2015, risulta migliorato e pertanto permane la quota costante annuale pari a € 137.470,08;
- Dato atto che i servizi per conto terzi presentano un pareggio in termini di stanziamento di competenza per complessivi € 5.447.600,00 e, nello stesso tempo, presentano un analogo equilibrio in termini di accertamenti e di impegni di competenza per € 3.961.556,88 e che, infine, detta condizione si è verificata anche negli esercizi precedenti;
- Tenuto conto che il Comune di Castiglione della Pescaia ha rispettato per l'anno 2016 gli adempimenti fiscali inerenti la presentazione, nei termini di legge, della dichiarazione IVA e IRAP e del Modello 770 riguardanti la gestione 2015;
- Dato atto che è stato richiesto alla Ditta G.I.E.S. s.r.l. l'aggiornamento annuale dell'inventario dei beni mobili e immobili e che la suddetta ditta ha provveduto a determinare la consistenza finale al 31/12/2016 del Patrimonio dell'Ente;
- Rilevato che l'Amministrazione ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016, come risulta dalla Certificazione definitiva trasmessa in via telematica al Ministero suddetto (*allegato n. 7*);
- Dato atto che l'Ente ha assicurato nel rispetto degli obiettivi di finanza pubblica la riduzione tendenziale della spesa per il personale dipendente ai sensi dell'art. 1 c. 557 della L. 296/2006 che per l'esercizio 2016 risulta essere inferiore al valore della media degli esercizi 2011-2012-2013 (*allegato n. 9*);

- Rilevato che l'Ente ha provveduto alla determinazione del grado di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale come risulta dai prospetti contenuti all'interno della Nota Integrativa (*allegato n. 19*);
- Dato atto che l'ammontare del debito residuo relativo ai prestiti contratti precedentemente con la Cassa Depositi e Prestiti e altri istituti è pari a € 13.787.042,01 (*allegato n. 17*);
- Visto il prospetto riepilogativo delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente come previsto dall'art. 16 c. 26 del D.L. 13 Agosto 2011 n. 138 convertito con la legge 14 settembre 2011, n. 148, recante: "Ulteriori misure urgenti per la stabilizzazione finanziaria e per lo sviluppo" (*allegato n. 18*);
- Precisato che il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, ha disposto con l'art. 77 comma 1, lettera e) l'abrogazione del comma 4 dell'art. 6 del D.L. 95/2012, a decorrere dall'esercizio 2015;
- Dato atto che si è provveduto alla determinazione dei parametri di deficitarietà strutturale ai sensi del decreto del Ministero dell'Interno del 18 Febbraio 2013, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 6 marzo 2013 n. 55 e che il Comune non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, così come risulta dall'allegato prospetto dei relativi parametri (*allegato n. 10*) previsto dall'art. 227 c. 5 lett. b) del D.Lgs. 267/2000;
- Richiamato l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica che in riferimento all'esercizio 2015 e ai sensi dell'art. 227 c. 5 lett. a) del D.Lgs. 267/2000 il Comune deve allegare al rendiconto della gestione (*allegato n. 15*);
- Viste analiticamente le risultanze del Conto del bilancio 2016 (*allegati n. 1-4-5-6*) ed in particolare:
  - \* il quadro generale riassuntivo;
  - \* il quadro degli equilibri;
  - \* la composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
  - \* la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato;
  - \* il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- Vista la Relazione presentata dall'Organo di Revisione dei Conti, come previsto dall'art. 239 lett. d) del D.L.vo n. 267/2000;
- Vista la Relazione al Rendiconto, prevista ai sensi degli art. 151 c.6 e 231 del D.L.vo 267/2000, che esprime le valutazioni dell'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;

## DISPOSITIVO

- 1) di dare atto che la narrativa fa parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;
- 2) di approvare il Rendiconto dell'esercizio 2016 nelle risultanze finali di cui all'elaborato (*allegato n. 1*) che riassume i dati della gestione finanziaria 2016, come emerge dai prospetti generali della Gestione, che qui di seguito vengono riportati:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016 Rendiconto 2016		Movimenti 2016		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (01-01-2016)	(+)			3.406.235,16
Riscossioni	(+)			
Pagamenti	(-)	5.805.107,44	21.677.896,19	27.483.003,63
		8.620.814,35	17.623.235,14	26.244.049,49
Situazione contabile di cassa				4.645.189,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12				0,00
(-) Fondo di cassa finale (31-12-2016)				4.645.189,30
Residui attivi		8.377.055,97	6.097.272,67	14.474.328,64
(+)		2.013.649,91	9.890.268,06	11.903.917,97
Residui passivi				
				<b>7.215.599,97</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				279.483,57
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				423.352,40
				<b>6.512.764,00</b>

ai sensi del D.Lgs. 118/2011, nonché quello reso dal Tesoriere Comunale Banca TEMA - Filiale di Castiglione della Pescaia;

- 3) di dare atto che le variazioni intervenute rispetto alla Previsione Iniziale 2016-2018, hanno costantemente tenuto conto dell'equilibrio generale del Bilancio relativo e che dalle dichiarazioni dei singoli responsabili dei servizi non risultano debiti fuori bilancio al 31/12/2016;
- 4) di aggiornare, secondo le risultanze del Consuntivo di cui si tratta, l'ammontare dei residui attivi e passivi così come risultano dagli allegati prospetti (*allegati nn. 3 e 4*);
- 5) di dare atto che risulta in pareggio il totale degli accertamenti e degli impegni di competenza dei servizi per conto terzi pari a € 3.961.556,88;

- 6) di prendere atto delle risultanze dell'inventario al 31/12/2016, a seguito dell'aggiornamento operato;
- 7) di dare atto che i conti della gestione dell'economo e dei riscuotitori speciali di fatto per l'anno 2015 sono stati approvati con determinazioni n. 99 del 30/01/2017 e n. 167 del 14/02/2017 (*allegato n. 8*);
- 8) di dare atto che il Comune ha fatto fronte a tutti gli adempimenti fiscali ad esso competenti, come evidenziato nel soprascritto espositivo;
- 09) di evidenziare che i servizi a domanda individuale presentano un grado di copertura dei costi così come risulta dai prospetti contenuti all'interno della Nota Integrativa (*allegato n. 19*);
- 10) di dare atto che il Comune non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, così come risulta dall'allegato prospetto dei relativi parametri (*allegato n. 10*) e di approvare, altresì, gli allegati indicatori sintetici e analitici del Piano degli Indicatori di bilancio (*allegato n. 14*);
- 11) di prendere atto del contenuto della relazione dell'Organo di Revisione allegato alla presente deliberazione e al Rendiconto della gestione 2016;
- 12) di provvedere a cura dell'Ufficio Ragioneria all'invio telematico alla Corte dei Conti;
- 13) di rendere il presente atto immediatamente esecutivo.

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

- Vista la proposta sopra riportata;
- Vista la scheda istruttoria del Responsabile del Procedimento in data 21/04/2017
- 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;
- Sentite le dichiarazioni di voto dei Consiglieri Giannone, Mazzini e Tavarelli come da trascrizione depositata agli atti d'ufficio ed approvata con successivo atto deliberativo;
- Con voti favorevoli n. 8, contrari 4 (GIANNONE MICHELE;PALMIERI MASSIMILIANO;MAZZINI BENEDETTA;MASSAI GIANNI) 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 0 , contrari 4 (GIANNONE MICHELE;PALMIERI MASSIMILIANO;MAZZINI BENEDETTA;MASSAI GIANNI) resi nei modi di legge;

## **DELIBERA**

Di rendere il presente atto immediatamente eseguibile.



Letto, approvato e sottoscritto:

Presidente  
Sig. Pier Paolo Rotoloni

Vice Segretario  
dott. ssa Giorgia Giannini

**Ufficio Proponente:**

SERVIZIO RAGIONERIA

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

**COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA**  
**(Provincia di Grosseto)**

**PARERI ART. 49 D.LGS 18.8.2000 N. 267**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

**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 27/04/2017

Il Responsabile del Settore  
( 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)**

**PARERI ART. 49 D.LGS 18.8.2000 N. 267**

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016**

**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 27/04/2017

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)

**VERBALE delle DELIBERAZIONI del CONSIGLIO COMUNALE**

*Sessione di Prima convocazione sedutaPubblica*

**DELIBERA N° 74 del 28/09/2017**

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA” – ESERCIZIO 2016.**

**L'anno duemiladiciassette, addì ventotto del mese di settembre alle ore 14:36 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:**

	<b>Presente:</b>		<b>Presente:</b>
<b>ROTOLONI PIER PAOLO</b>	<b>S</b>	<b>SANTUCCI MARCO</b>	<b>N</b>
<b>MAZZARELLO FEDERICO</b>	<b>N</b>	<b>FARNETANI GIANCARLO</b>	<b>S</b>
<b>LORENZINI SUSANNA</b>	<b>S</b>	<b>GIANNONE MICHELE</b>	<b>S</b>
<b>MASSETTI WALTER</b>	<b>S</b>	<b>PALMIERI MASSIMILIANO</b>	<b>S</b>
<b>TAVARELLI FABIO</b>	<b>S</b>	<b>MAZZINI BENEDETTA</b>	<b>S</b>
<b>MUCCIARINI SANDRA</b>	<b>S</b>	<b>MASSAI GIANNI</b>	<b>S</b>
<b>NAPPI ELENA</b>	<b>S</b>		

**11 Presenti**

**2 Assenti**

**Partecipa il dott. GIANPAOLO BRANCATI Segretario Generale del Comune.**

**Assume la Presidenza il Presidente Sig. Pier Paolo Rotoloni.**

Il Sindaco, a causa della temporanea assenza dell'Assessore relatore del punto n. 4 all'ordine del giorno, propone all'assemblea di anticipare la discussione del punto numero 5 dello stesso o.d.g..  
Il Consiglio Comunale acconsente unanimemente.

## **PROPOSTA DI DELIBERA**

**VISTO** l'art. 151 comma 8 del TUEL 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

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

- 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.

**VISTE** la Delibera C.C. n. 38 del 28/04/2017, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Rendiconto 2016 del Comune di Castiglione della Pescaia, ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000;

**VISTA** la deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 23/03/2017 con cui, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad approvare il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e il Perimetro di Consolidamento del Comune di Comune di Castiglione della Pescaia composto, quest'ultimo, dai seguenti soggetti:

Comune di Castiglione della Pescaia (Capogruppo)

Azienda Speciale “Castiglione 2014” (Ente Strumentale Controllato)

COESO – SDS Grosseto (Ente Strumentale Partecipato)

Edilizia Provinciale Grossetana (Società Partecipata)

**VISTI** gli atti con cui gli organi competenti hanno approvato i Bilanci di esercizio 2016 delle Società/Enti ricadenti all'interno del Perimetro di Consolidamento sopra indicati;

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

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

*a) fondo di dotazione;*

*b) riserve;*

*c. risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.*

- (...) *la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve;*
- (...) *Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. Gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico.*

**PRESO ATTO** che ai sensi di quanto stabilito dall'art. 11-bis comma 2 del D. Lgs. 118/2011 *il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

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

**VISTA** la documentazione che costituisce il Bilancio Consolidato 2016 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
- Relazione dell’Organo di Revisione dei conti

**VISTA** la deliberazione di Giunta Comunale n. 231 del 22/09/2017 con cui si è proceduto all’approvazione degli schemi del Bilancio Consolidato 2016 del Comune di Castiglione Della Pescaia

## **DISPOSITIVO**

1. di dare atto che il "Perimetro di Consolidamento del Comune di Castiglione della Pescaia", è formato dai seguenti soggetti:
  - Comune di Castiglione della Pescaia (Capogruppo)
  - Azienda Speciale "Castiglione 2014" (Ente Strumentale Controllato)
  - COESO – SDS Grosseto (Ente Strumentale Partecipato)
  - Edilizia Provinciale Grossetana (Società Partecipata)
2. di approvare gli schemi del Bilancio Consolidato 2016 del Comune di 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 31/12/2016;
4. di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000.

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

- Vista la proposta sopra riportata;
- Vista la scheda istruttoria del Responsabile del Procedimento in data 22/09/2017
- Visti gli allegati pareri di cui all'art. 49 del D.lgs 18.08.2000 n. 267;
- Entra in aula il Consigliere Federico Mazzarello;
- Uditi gli interventi la cui trascrizione verrà depositata agli atti d'Ufficio ed approvata con successivo atto deliberativo;
- Con voti favorevoli n. 8, astenuti 0, contrari (GIANNONE MICHELE;PALMIERI MASSIMILIANO;MAZZINI BENEDETTA;MASSAI GIANNI), resi nei modi di legge;

## **DELIBERA**

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

Letto, approvato e sottoscritto:

Presidente  
Sig. Pier Paolo Rotoloni

Segretario Generale  
dott. GIANPAOLO BRANCATI

**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.



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	8.797.654	-	AI	AI
II	Riserve	21.482.279	-		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-		
b	da capitale	3.499.310	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	17.982.969	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.454.401	-	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>28.825.532</b>	-		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>28.825.532</b>	<b>-</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	171.063	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>171.063</b>	<b>-</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	407.716	-	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>407.716</b>	<b>-</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	13.798.441	-		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
d	verso altri finanziatori	13.798.441	-	D5	
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
2	Debiti verso fornitori	7.026.844	-	D7	D6
3	Acconti	228.707	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.835.341	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	3.595.974	-		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	9.450	-	D10	D9
e	altri soggetti	229.917	-		
5	altri debiti	1.716.134	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	86.731	-		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	63.084	-		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	1.566.319	-		
	di cui oltre i 12 mesi:	51.307	-		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>26.605.467</b>	<b>-</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	280.451	-	E	E
II	Risconti passivi	6.277.334	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.263.827	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.263.827	-		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	13.507	-		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>6.557.785</b>	<b>-</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>62.567.563</b>	<b>-</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	466.366	-		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>466.366</b>	<b>-</b>		

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento	78.000	-	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	72.012	-	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.091	-	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5 avviamento	-	-	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
	9 altre	172.471	-	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	252.652	-		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	23.145.185	-		
	1.1 Terreni	1.022.924	-		
	1.2 Fabbricati	3.141.778	-		
	1.3 Infrastrutture	18.980.483	-		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.438.051	-		
	2.1 Terreni	7.359.315	-	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	12.658.015	-		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	4.041	-	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	56.449	-	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	142.189	-		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	21.862	-		
IV	2.7 Mobili e arredi	50.847	-		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	145.333	-		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.026.249	-	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	46.609.485	-		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	967.558	-	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	-	-	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	967.558	-		
	2 Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
	d altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
	3 Altri titoli	-	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	967.558	-		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	47.829.695	-		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	252.273	-	CI	CI
II	<b>Totale</b>	252.273	-		
	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	5.393.370	-		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b Altri crediti da tributi	5.173.831	-		
	c Crediti da Fondi perequativi	219.539	-		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	466.619	-		
	a verso amministrazioni pubbliche	464.179	-		
	b imprese controllate	-	-		CII2
	c imprese partecipate	2.440	-	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	-	-		
	3 Verso clienti ed utenti	1.184.391	-	CII1	CII1
	di cui oltre i 12 mesi:	35.457	-		
	4 Altri Crediti	2.018.817	-	CII5	CII5
	a verso l'erario	63.796	-		
	b per attività svolta per c/terzi	123.268	-		
	c altri	1.831.753	-		
	di cui oltre i 12 mesi:	2.309	-		
	<b>Totale crediti</b>	9.063.197	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<b>IMMOBILIZZ</b>				
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
	1 Conto di tesoreria	4.645.249	-		
	a Istituto tesoriere	4.645.249	-		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	775.005	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	28	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	5.420.282	-		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.735.752</b>	-		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi	701	-	D	D
	2 Risconti attivi	1.415	-	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	2.116	-		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>62.567.563</b>	-		

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

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

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



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**  
**Ufficio Ragioneria**

ISO 14001  
BUREAU VERITAS  
Certification



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

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.

### Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castiglione della Pescaia

Il "Gruppo Comune di Castiglione della Pescaia " è così costituito:

Organismo partecipato	% posseduta
<b>Enti strumentali partecipati</b>	
COESO SDS	13,93%
ASP CASTIGLIONE 2014	100%
<b>Società partecipate</b>	
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSANESE	2,75%

Il bilancio consolidato del Comune di Castiglione della Pescaia si chiude con una perdita consolidata di € -1.454.401,00.



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**  
Ufficio Ragioneria



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

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

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

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 22.804.047,88	€ 1.827.977,12	€ 24.632.025,00
Costi della produzione	€ 24.017.293,70	€ 1.579.565,30	€ 25.596.859,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-€ 1.213.245,82</b>	€ 248.411,82	<b>-€ 964.834,00</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>-€ 593.763,70</b>	€ 1.261,70	<b>-€ 592.502,00</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>€ 0,00</b>	€ 0,00	<b>€ 0,00</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>€ 375.892,60</b>	<b>-€ 0,60</b>	<b>€ 375.892,00</b>
Imposte sul reddito	€ 242.310,42	€ 30.646,58	€ 272.957,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-€ 1.673.427,34</b>	€ 219.026,34	<b>-€ 1.454.401,00</b>

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

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 18.147.303,00	73,67%
Proventi da fondi perequativi	€ 891,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.220.931,00	4,96%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 4.379.807,00	17,78%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 1.395,00	0,01%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 1.556,00	0,01%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 880.142,00	3,57%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>€ 24.632.025,00</b>	<b>100,00%</b>



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

Settore Economico Finanziario  
Ufficio Ragioneria

ISO 14001  
BUREAU VERITAS  
Certification



Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 853.965,00	3,34%
Prestazioni di servizi	€ 10.747.639,00	41,99%
Utilizzo beni di terzi	€ 204.418,00	0,80%
Trasferimenti e contributi	€ 5.603.554,00	21,89%
Personale	€ 5.379.287,00	21,02%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.329.361,00	9,10%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 14.723,00	0,06%
Accantonamenti per rischi	€ 104.125,00	0,41%
Altri accantonamenti	€ 1.596,00	0,01%
Oneri diversi di gestione	€ 358.191,00	1,40%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 25.596.859,00</b>	<b>100,00%</b>

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 2.895,00	45,02%
Altri proventi finanziari	€ 3.535,00	54,98%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 6.430,00</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	€ 596.659,00	99,62%
Altri oneri finanziari	€ 2.273,00	0,38%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 598.932,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>		<b>-€ 592.502,00</b>

Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 0,00	100,00%
Svalutazioni	€ 0,00	100,00%
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>100,00%</b>

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.630.472,00	99,21%
Plusvalenze patrimoniali	€ 12.924,00	0,79%
Altri proventi straordinari	€ 0,00	0,00%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 1.643.396,00</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 36.545,00	2,88%
Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.230.959,00	97,12%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 0,00	0,00%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 1.267.504,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>€ 375.892,00</b>	<b>100,00%</b>

Strada Prov.le n. 3 del Padule, Km. 19 - 58043 Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537

Centralino 0564/927111 - Fax 0564/927219

e-mail certificata: [comune.castiglione.pescaia@legalmail.it](mailto:comune.castiglione.pescaia@legalmail.it)

Telefono 0564/927158 - Fax 0564/927136

Sito Internet: [www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it](http://www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it)

e-mail: [c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it](mailto:c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it)

Bandiera Blu  
2000 - 2017



Foundation for  
Environmental  
Education

5 Vele  
2000 - 2017



Legambiente





COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

Settore Economico Finanziario  
Ufficio Ragioneria

ISO 14001  
BUREAU VERITAS  
Certification



## Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castiglione della Pescaia.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

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

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **€20.945,00** dato da:

\* variazione del risultato di esercizio: €219.026,00

\* totale delle riserve di consolidamento: €148.932,00

\* variazione riserve di capitale per elisioni **-€347.013,00**

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>€0,00</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 252.652,00	0,40%
Immobilizzazioni materiali	€ 46.609.485,00	74,49%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 967.558,00	1,55%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€47.829.695,00</b>	<b>76,44%</b>
Rimanenze	€ 252.273,00	0,40%
Crediti	€ 9.063.197,00	14,49%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 5.420.282,00	8,66%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€14.735.752,00</b>	<b>23,55%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€2.116,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€62.567.563,00</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 28.825.532,00	46,07%
Fondi per rischi ed oneri	€ 171.063,00	0,27%
TFR	€ 407.716,00	0,65%
Debiti	€ 26.605.467,00	42,52%
Ratei e risconti passivi	€ 6.557.785,00	10,48%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€62.567.563,00</b>	<b>100,00%</b>

## Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castiglione della Pescaia ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Strada Prov.le n. 3 del Padule, Km. 19 - 58043 Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537

Centralino 0564/927111 - Fax 0564/927219

e-mail certificata: [comune.castiglione.pescaia@legalmail.it](mailto:comune.castiglione.pescaia@legalmail.it)

Telefono 0564/927158 - Fax 0564/927136

Sito Internet: [www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it](http://www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it)

e-mail: [c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it](mailto:c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it)

Bandiera Blu  
2000 - 2017



Foundation for  
Environmental  
Education

5 Vele  
2000 - 2017



Legambiente







COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**  
Ufficio Ragioneria



Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 98 del 23/03/2017.

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

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica. Altresì in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147 -quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

- 1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.
- 2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.
- 3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.
- 4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

- c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

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

Nessuno.





# COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA

Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

**Ufficio Ragioneria**



## 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 specifica indicazione 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*



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

Ufficio Ragioneria



## 1. Presupposti normativi e di prassi

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

**Il Comune di Castiglione della Pescaia** è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castiglione della Pescaia riferito all'esercizio 2016.

Per l'anno 2016, con deliberazione di Giunta comunale n. 98 del 23/03/2017, è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2016 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n.4/4 al D.Lgs.; il Comune di Castiglione della Pescaia ha:

- definito il Gruppo Amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento per l'anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

**Ufficio Ragioneria**



## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica 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 2016.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castiglione della Pescaia ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 98 del 23/03/2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 98 del 23/03/2017 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, 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 nel successivo paragrafo.



## COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA

Provincia di Grosseto

### Settore Economico Finanziario

Ufficio Ragioneria



### 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 presente decreto.

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;
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





COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

**Ufficio Ragioneria**



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

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;

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.

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.

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



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

**Ufficio Ragioneria**



dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castiglione della Pescaia al 31.12.2016 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

<b>ELENCO 1 - COMPONENTI "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA"</b>		
1	CoeSo - SDS Grosseto	13,93%
2	Edilizia Provinciale Grossetana	2,75%
3	Net Spring s.r.l.	1,00%
4	Intesa s.p.a.	0,154%
5	Coseca s.p.a. (in liquidazione)	2,08%
6	Azienda speciale "Castiglione 2014"	100%

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie riportate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
<b>Enti strumentali partecipati</b>						
CoeSo - SDS Grosseto	Piazza Duomo 1 - 58100 Grosseto (GR) - CS: € 18,931 non i.v.	13,93%	Proporzionale	€ 1.815.802,00	nessuna	5,86%
Azienda speciale "Castiglione 2014"	VIA DEI DRAPPERI SNC - 58043 CASTIGLIONE DELLA PESCAIA (GR) - CS: € 60.000 i.v.	100,00%	Integrale	€ 1.258.015,00	nessuna	100,00%
<b>Società partecipate</b>						
Edilizia Provinciale Grossetana	Via Arno 2, Grosseto (GR) - CS: € 4,000,000 i.v.	2,75%	Proporzionale	€ 1.318.835,00	nessuna	0,00%



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

**Ufficio Ragioneria**



Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Castiglione della Pescaia

**AZIENDA MULTISERVIZI "CASTIGLIONE 2014"**

Attività e note:

L'AZIENDA SPECIALE "CASTIGLIONE 2014" E' L'ENTE STRUMENTALE DELL'ENTE LOCALE.

**CO.e.SO. - Società della salute dell'area socio sanitaria grossetana**

Enti associati

GROSSETO

CASTIGLIONE DELLA PESCAIA

CAMPAGNATICO

CIVITELLA PAGANICO

ROCCA STRADA

SCANSANO

Attività e note:

Il consorzio è nato per gestire, programmare e integrare i servizi sanitari territoriali, socio sanitari e socio assistenziali come previsto dalla Legge regionale 40 del 2005 e s.m.i.. Il sistema integrato di interventi e servizi sociali assicura alle persone e alle famiglie servizi sociali integrati, promuove interventi per garantire la qualità della vita, pari opportunità, non discriminazione e diritti di cittadinanza, previene, riduce o elimina le condizioni di disabilità, di bisogno e di disagio individuale e familiare che derivano da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali e condizioni di non autonomia

**L'EPG spa**

Enti associati:

28 Comuni della Provincia di Grosseto

Attività e note:

Funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione e alla gestione amministrativa del patrimonio destinato all'ERP in proprietà dei Comuni e del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3, comma primo, L.R.T. n. 77/1998, nonché quelle attinenti a nuove realizzazioni, secondo i contratti di servizio stipulati con la Conferenza d'ambito ottimale LODE e con i singoli Comuni che ne sono soci; Tutte o parte delle funzioni individuate all'art. 4, primo comma, L.R.T. n. 77/1998, secondo i contratti di servizio stipulati con la Conferenza LODE e con i singoli Comuni che ne sono soci; le procedure necessarie per l'acquisizione, la cessazione, la realizzazione, la gestione, comprese le attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, del nuovo patrimonio edilizio, abitativo e non; Gli interventi di recupero e di ristrutturazione urbanistica; Progettazione, finanziamento, acquisizione, cessione, realizzazione, ristrutturazione, manutenzione e gestione di immobili destinati ad edilizia residenziale e non, anche convenzionata, per conto della Conferenza LODE e dei Comuni associati, di altri soggetti pubblici e privati, di cooperative edilizie; Realizzazione di tutti gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria e quant'altri

Bandiera Blu  
2000 - 2017



Foundation for  
Environmental  
Education

5 Vele  
2000 - 2017



Legambiente

Strada Prov.le n. 3 del Padule, Km. 19 - 58043 Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537

Centralino 0564/927111 - Fax 0564/927219

e-mail certificata: [comune.castiglione.pescaia@legalmail.it](mailto:comune.castiglione.pescaia@legalmail.it)

Telefono 0564/927158 - Fax 0564/927136

Sito Internet: [www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it](http://www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it)

e-mail: [c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it](mailto:c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it)





COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

**Ufficio Ragioneria**



siano necessari sul patrimonio proprio; Altri interventi ed attività di trasformazione urbana, in esecuzione delle direttive del LODE; Tutte le attività di servizio strumentali o connesse alla realizzazione dei compiti di cui alle precedenti lettere.

#### **4. I criteri di valutazione applicati**

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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

#### **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





COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

**Ufficio Ragioneria**

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 2016 del Comune di Castiglione della Pescaia, 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 2016 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 2016, 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 con apposita nota.





COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

**Ufficio Ragioneria**



In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Castiglione della Pescaia, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società 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

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, 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.

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate 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 annullamento.



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

**Ufficio Ragioneria**



La differenza da annullamento 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 annullamento 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, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Si fa presente che le differenze di consolidamento vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo".

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni dell'ente capogruppo negli enti strumentali e nelle società appartenenti al perimetro di consolidamento è pertanto pari ad euro 148.932 e viene rilevato nelle Riserve di Capitale.



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

Ufficio Ragioneria



*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**

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
COESO SDS	0	0
EDILIZIA GROSSETANA	638.509	1.260.799
ASP CASTIGLIONE 2014	0	0

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

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali del Comune

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

Il Comune ha rilevato risconti attivi per un importo pari ad € 1.415 . I risconti passivi sono relativi per € 6.263.826 ai contributi agli investimenti da P.A. e per € 13.506 ad altri risconti passivi. Sono stati rilevati ratei passivi per un importo pari a € 236.469.

COESO SDS ha indicato i seguenti dati:

Ratei e Riscontri attivi

Bandiera Blu  
2000 - 2017



Foundation for  
Environmental  
Education

5 Vele  
2000 - 2017



Legambiente

Strada Prov.le n. 3 del Padule, Km. 19 - 58043 Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537

Centralino 0564/927111 - Fax 0564/927219

e-mail certificata: [comune.castiglione.pescaia@legalmail.it](mailto:comune.castiglione.pescaia@legalmail.it)

Telefono 0564/927158 - Fax 0564/927136

Sito Internet: [www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it](http://www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it)

e-mail: [c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it](mailto:c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it)





COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

Settore Economico Finanziario

Ufficio Ragioneria



La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Risconti attivi assicurazioni di competenza anno 2016	2.461
Risconti attivi inerente costi di competenza 2016	10.462

Ratei e Riscontri passivi

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Ratei passivi relativi al rateo ferie	110.727
Risconto passivo delle quote di contributi di competenza futura	232.947
	343.674

EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA ha indicato i seguenti dati:

Ratei e Riscontri attivi





COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

Ufficio Ragioneria



*Composizione dei risconti attivi:*

	Descrizione	Importo
	Per spese postali e telefoniche	380
	Per spese per automezzi	238
	Per gestione sistema informativo	5.522
	Per costo buoni pasto per il personale	7.382
	Per imposta registro contratti locaz.	18.631
	Per acquisto giorn. riviste e pubblic.	1.560
	Per compensi e rimb. ad amministratori	1.535
	Per inden.comp.e rimb.sindaci	548
	Per altri costi del personale	1.545
<b>Totale</b>		<b>37.341</b>

ASP CASTIGLIONE 2014 ha indicato i seguenti dati:

Totale dei Ratei e Riscontri attivi 17.777

Totale dei Ratei e Risconti passivi 1.487

La voce "altri accantonamenti" non ha un importo significativo.

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



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

Ufficio Ragioneria

ISO 14001  
BUREAU VERITAS  
Certification



La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

	COESO SDS	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA	ASP CASTIGLIONE 2014
<i>Interessi su prestiti obbligazionari</i>			
<i>Interessi su debiti verso soci da finanziamenti</i>			
<i>Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)</i>			
<i>Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	1.369		2.177
<i>Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi</i>			
<i>Interessi su debiti verso controllanti</i>			
<i>Interessi su debiti verso controllate</i>			
<i>Interessi su debiti verso partecipate</i>			
<i>Interessi su debiti verso altri soggetti</i>			
<i>Interessi su debiti verso fornitori</i>			
<i>Altri</i>		2.586	25
<b><i>totale interessi passivi</i></b>	1.369	2.586	2.202

Bandiera Blu  
2000 - 2017



Foundation for  
Environmental  
Education

5 Vele  
2000 - 2017



Legambiente

Strada Prov.le n. 3 del Padule, Km. 19 - 58043 Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537

Centralino 0564/927111 - Fax 0564/927219

e-mail certificata: [comune.castiglione.pescaia@legalmail.it](mailto:comune.castiglione.pescaia@legalmail.it)

Telefono 0564/927158 - Fax 0564/927136

Sito Internet: [www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it](http://www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it)

e-mail: [c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it](mailto:c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it)





COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

Ufficio Ragioneria



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

**Proventi ed oneri straordinari**

COESO SDS indica i seguenti dati:

non sono forniti dettagli sulla natura delle poste straordinarie.

EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETATA indica i seguenti dati:

**Altri ricavi e proventi**

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 25.584 (€ 20.220 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	2.270	2.951	5.221
Altri			
Plusvalenze di natura non finanziaria	0	260	260
Sopravvenienze e insussistenze attive	126	274	400
Altri ricavi e proventi	17.824	1.879	19.703
Totale altri	17.950	2.413	20.363
Totale altri ricavi e proventi	20.220	5.364	25.584

Bandiera Blu  
2000 - 2017



Foundation for  
Environmental  
Education

5 Vele  
2000 - 2017



Legambiente

Strada Prov.le n. 3 del Padule, Km. 19 - 58043 Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537

Centralino 0564/927111 - Fax 0564/927219

e-mail certificata: [comune.castiglione.pescaia@legalmail.it](mailto:comune.castiglione.pescaia@legalmail.it)

Telefono 0564/927158 - Fax 0564/927136

Sito Internet: [www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it](http://www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it)

e-mail: [c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it](mailto:c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it)







COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

Ufficio Ragioneria



**Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 669.043 (€ 634.162 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Perdita su crediti dell'attivo circolante	35.379	-34.859	520
Sopravvenienze passive diverse	2.255	59.134	61.389
Contributi associativi	18.360	-2.460	15.900
Abbonamenti riviste, giornali e pubblicazioni varie	6.104	44	6.148
Quota 0,50% valore locativo alla Gestione Speciale	46.650	-46.650	0
Q.ta al fondo sociale regionale Erp	34.980	902	35.882
Q.ta risorse dest.riqualif. patrim. abit.p pubbl.-art. 23 LRT.96/1996	319.545	29.024	348.569
Imposta di registro	386	414	800
Imposta di bollo	1.408	240	1.648
IMU	60.821	159	60.980
Iva indetraibile	99.011	30.953	129.964
Altri oneri di gestione	9.263	-2.020	7.243
<b>Totale</b>	<b>634.162</b>	<b>34.881</b>	<b>669.043</b>

ASP CASTIGLIONE 2014 indica i seguenti dati:

**Tabella EC.A5: Dettaglio voce A5 Altri ricavi e proventi**

	2015	2016
Contri buti in conto esercizio	26.335	3.798
<i>Altri ricavi e proventi</i>		
contributi c/impianti	0	0
Credito d'imposta per risparmio energetico	0	0
Plusvalenze da cessione beni	109.615	0
Altro	104	1.446
Rimborso personale distaccato	0	0
Sopravvenienze attive	131	11.178
<b>Totale altri ricavi</b>	<b>109.850</b>	<b>12.624</b>
<b>TOTALE</b>	<b>136.185</b>	<b>16.422</b>



# COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA

Provincia di Grosseto

## Settore Economico Finanziario

Ufficio Ragioneria



Tabella EC.B14: Oneri diversi di gestione		
	2015	2016
Diritti tasse	2.645	2.736
Iva non detraibile	0	0
generali	0	0
Minusvalenze vendita beni	0	2.265
altri	29.514	10.456
TOTALE	32.159	15.457

### 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 per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione è stato stabilito nella delibera di C.C. n. 43 del 10/07/2014.

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.

Il Comune, come da comunicazione CONSOC, non ha nessun membro del CDA designato.

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.

### COESO ASD indica nella sua Nota integrativa i seguenti dati:

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

Qualifica	Compenso
Amministratori	0
Sindaci revisori	39.401

Bandiera Blu  
2000 - 2017



Foundation for  
Environmental  
Education

5 Vele  
2000 - 2017



Legambiente

Strada Prov.le n. 3 del Padule, Km. 19 - 58043 Castiglione della Pescaia

P.I. 00117100537

Centralino 0564/927111 - Fax 0564/927219

e-mail certificata: [comune.castiglione.pescaia@legalmail.it](mailto:comune.castiglione.pescaia@legalmail.it)

Telefono 0564/927158 - Fax 0564/927136

Sito Internet: [www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it](http://www.comune.castiglionedellapescaia.gr.it)

e-mail: [c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it](mailto:c.cutrupi@comune.castiglionedellapescaia.gr.it)





COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

**Settore Economico Finanziario**

Ufficio Ragioneria



EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETATA nella sua Nota integrativa indica i seguenti dati:

**Compensi agli organi sociali**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	33.703	28.491

ASP CASTIGLIONE 2014 indica nella sua Nota integrativa i seguenti dati:

	2015	2016
Compensi cariche sociali		
Amministratori	0	0
Sindaci	6.840	5.216
TOTALE	6.840	5.216

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

Le società del gruppo non detengono strumenti finanziari derivati.

**14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo**

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:



COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA  
Provincia di Grosseto

Settore Economico Finanziario

Ufficio Ragioneria



Collocazione	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
CED B7	- Costi per servizi	-	72.112	Elisione costi/ricavi ifragruppo con COESO
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	72.112	-	Elisione costi/ricavi ifragruppo con COESO
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	42.594	-	Elisione crediti/debiti ifragruppo con COESO
SPD CII<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	42.594	Elisione crediti/debiti ifragruppo con COESO
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	89	-	Elisione costi/ricavi ifragruppo con EDILIZIA GROSSETANA
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	89	Elisione costi/ricavi ifragruppo con EDILIZIA GROSSETANA
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	201	Elisione crediti/debiti ifragruppo con EDILIZIA GROSSETANA
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	201	-	Elisione crediti/debiti ifragruppo con EDILIZIA GROSSETANA
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	101	-	Elisione crediti/debiti ifragruppo con EDILIZIA GROSSETANA
SPD CII<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	101	Elisione crediti/debiti ifragruppo con EDILIZIA GROSSETANA
CED B6	- Costi per materie prime, sussidiarie, di co	-	8.304	Elisione costi/ricavi ifragruppo con ASP CASTIGLIONE
CED B7	- Costi per servizi	-	2.118.067	Elisione costi/ricavi ifragruppo con ASP CASTIGLIONE
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.922.429	-	Elisione costi/ricavi ifragruppo con ASP CASTIGLIONE
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	203.942	-	Elisione costi/ricavi ifragruppo con ASP CASTIGLIONE
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	490.516	-	Elisione crediti/debiti ifragruppo con ASP CASTIGLIONE
SPD CII<12	- Crediti v/ CONTROLLANTI < 12 mesi	-	478.250	Elisione crediti/debiti ifragruppo con ASP CASTIGLIONE
SPD D vari	- - vari	-	19.903	Elisione crediti/debiti ifragruppo con ASP CASTIGLIONE
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	7.637	-	Elisione crediti/debiti ifragruppo con ASP CASTIGLIONE
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	12.379	Elisione crediti/debiti ifragruppo con ASP CASTIGLIONE
CE	- Utile (Perdita) di terzi	7.000	-	Elisione crediti/debiti ifragruppo con ASP CASTIGLIONE
SP	- Utile (Perdite) di terzi	5.379	-	Elisione crediti/debiti ifragruppo con ASP CASTIGLIONE
SPA AVI1	- Riserva straordinaria o facoltativa	347.013	-	Elisione rivalutazione partecipazioni
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	347.013	Elisione rivalutazione partecipazioni
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	3.351	-	Annullamento partecipazione
SPD BIII1d	- Partecipazioni in altre imprese	-	3.351	Annullamento partecipazione
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	188.258	-	Annullamento partecipazione
SPD BIII1d	- Partecipazioni in altre imprese	-	188.258	Annullamento partecipazione
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	325.404	-	Annullamento partecipazione
SPD BIII1a	- Partecipazioni in imprese controllate	-	325.404	Annullamento partecipazione
SPA AI	- Capitale	2.637	-	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	2.637	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AV	- Riserva legale	1.498	-	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	1.498	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVI1	- Riserva straordinaria o facoltativa	148	-	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	148	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AI	- Capitale	110.000	-	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	110.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AV	- Riserva legale	1.823	-	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	1.823	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVI1	- Riserva straordinaria o facoltativa	34.639	-	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	34.639	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVI12	- Altre...	41.796	-	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	41.796	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AI	- Capitale	60.000	-	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	60.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AV	- Riserva legale	15.160	-	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	15.160	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVI1	- Riserva straordinaria o facoltativa	250.242	-	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	250.242	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
1	Proventi da tributi	18.147.303	-		
2	Proventi da fondi perequativi	891	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.220.931	-		
a	Proventi da trasferimenti correnti	427.685	-		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	260.993	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	532.253	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.379.807	-	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	711.680	-		
b	Ricavi della vendita di beni	19.113	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.649.014	-		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.395	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.556	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	880.142	-	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		24.632.025	-		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	853.965	-	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.747.639	-	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	204.418	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.603.554	-		
a	Trasferimenti correnti	5.551.326	-		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	52.228	-		
13	Personale	5.379.287	-	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.329.361	-	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	535.849	-	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.448.868	-	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	344.644	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	14.723	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	104.125	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.596	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	358.191	-	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		25.596.859	-		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		- 964.834	-		
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	2.895	-	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	2.895	-		
20	Altri proventi finanziari	3.535	-	C16	C16
Totale proventi finanziari		6.430	-		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	598.932	-	C17	C17
a	Interessi passivi	596.659	-		
b	Altri oneri finanziari	2.273	-		
Totale oneri finanziari		598.932	-		
totale (C)		- 592.502	-		
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale ( D)		-	-		
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.630.472	-		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	12.924	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		1.643.396	-		

25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	36.545	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.230.959	-		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
	totale oneri	1.267.504	-		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>375.892</b>	-		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 1.181.444</b>	-		
26	Imposte (*)	272.957	-	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>- 1.454.401</b>	-	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>			

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.