

COMUNE DI PONSACCO

(Provincia di Pisa)

Bilancio Consolidato esercizio 2021

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

Premessa

Il bilancio consolidato degli enti locali

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

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

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

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

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

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

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

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

Il bilancio consolidato deve essere redatto conformemente allo schema allegato 11 al D.Lgs 118/2011 il quale, dal 2021 accoglie le modifiche contenute nel tredicesimo correttivo Arconet, confluite nel DM 1 settembre 2021, che afferiscono sostanzialmente alla riclassificazione del Patrimonio Netto e che sono finalizzate ad una maggiore chiarezza espositiva.

Pur se il correttivo Arconet, per effetto delle modifiche intervenute quest'anno, consentirebbe l'indicazione del patrimonio netto del consolidato 2020 solo nel suo ammontare totale, il nostro Ente ha ritenuto opportuno indicare i valori riferiti al consolidato precedente già riclassificati in base alla struttura del nuovo modello.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

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

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

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte

strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In applicazione di quanto sopra, entrano, quindi, nel Gap gli organismi, enti e società che rispondono ai predetti requisiti, indipendentemente dalla loro forma giuridica.

Il perimetro (o area) di consolidamento

Il punto 3.1 del principio prevede che i soggetti compresi nel Gap possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

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

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

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

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

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

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

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

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

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

Metodi di consolidamento

Il consolidamento può essere integrale o proporzionale. Il primo è utilizzato per gli enti e società controllati, mentre il secondo viene applicato alle società ed enti partecipati.

Il metodo utilizzato è indicato nell'elenco contenente i soggetti consolidati riportato nel prosieguo della presente relazione, a fianco di ognuno di essi, ed è stato determinato in base al contenuto del punto 4.4 del principio, che prevede:

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

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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

statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti."

Nel caso di applicazione del metodo integrale, dal 2021 il principio ha modificato l'esposizione del patrimonio netto e del risultato di esercizio di competenza di terzi prevedendo che:

"Nel caso di applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.

A tal fine, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento."

Il Patrimonio netto ed il risultato di esercizio del gruppo devono quindi essere indicati come dati autonomi rispetto al loro ammontare di competenza di terzi, a differenza del passato quando questi ultimi venivano esposti come un "di cui" rispetto a quello complessivo. Di conseguenza il Patrimonio Netto del gruppo viene esposto con valori depurati da quello riferito a terzi.

Relazione sulla gestione

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

Il bilancio consolidato del nostro Comune si è chiuso con un utile consolidato di gruppo di euro 76.959,00 ed il Capitale Netto consolidato di gruppo al termine dell'esercizio è risultato di euro 44.001.393,75.

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

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Utile di esercizio consolidato di gruppo	76.959,00	283.704,47	-206.745,47
Patrimonio netto consolidato di gruppo	44.001.393,75	43.497.585,17	503.808,58

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

La gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;

la gestione finanziaria comprende le operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari mentre la gestione straordinaria raccoglie quanto non strettamente correlato alle attività tipiche del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Analisi economica della gestione

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

Conto Economico esercizio corrente

Voce	Conto Economico Capogruppo	Conto Economico Consolidato	Differenza
Proventi della gestione	13.427.554,95	24.096.798,21	10.669.243,26
Costi della gestione	13.181.418,37	23.218.218,20	10.036.799,83
Risultato delle gestione	246.136,58	878.580,01	632.443,43
Proventi ed oneri finanziari	381.533,35	208.594,17	-172.939,18
Rettifiche di valore attività finanziarie	-492.000,00	-491.999,61	0,39
Proventi ed oneri straordinari	222.400,31	291.814,20	69.413,89
Risultato di esercizio prima delle imposte	358.070,24	886.988,77	528.918,53
Imposte	151.312,83	368.632,60	217.319,77
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	206.757,41	518.356,17	311.598,76
<i>di cui: risultato di esercizio di gruppo</i>		76.959,00	
<i>di cui: risultato di esercizio di competenza di terzi</i>		441.397,17	

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

Conti Economici consolidati a confronto

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Proventi della gestione	24.096.798,21	21.867.560,81	2.229.237,40
Costi della gestione	23.218.218,20	21.733.238,49	1.484.979,71
Risultato delle gestione	878.580,01	134.322,32	744.257,69
Proventi ed oneri finanziari	208.594,17	274.074,06	-65.479,89
Rettifiche di valore attività finanziarie	-491.999,61	119.288,77	-611.288,38
Proventi ed oneri straordinari	291.814,20	269.587,77	22.226,43
Risultato di esercizio prima delle imposte	886.988,77	797.272,92	89.715,85
Imposte	368.632,60	325.636,50	42.996,10
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	518.356,17	471.636,42	46.719,75
<i>di cui: risultato di esercizio di gruppo</i>	76.959,00	283.704,47	206.745,47
<i>di cui: risultato di esercizio di competenza di terzi</i>	441.397,17	187.931,95	-253.465,22

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

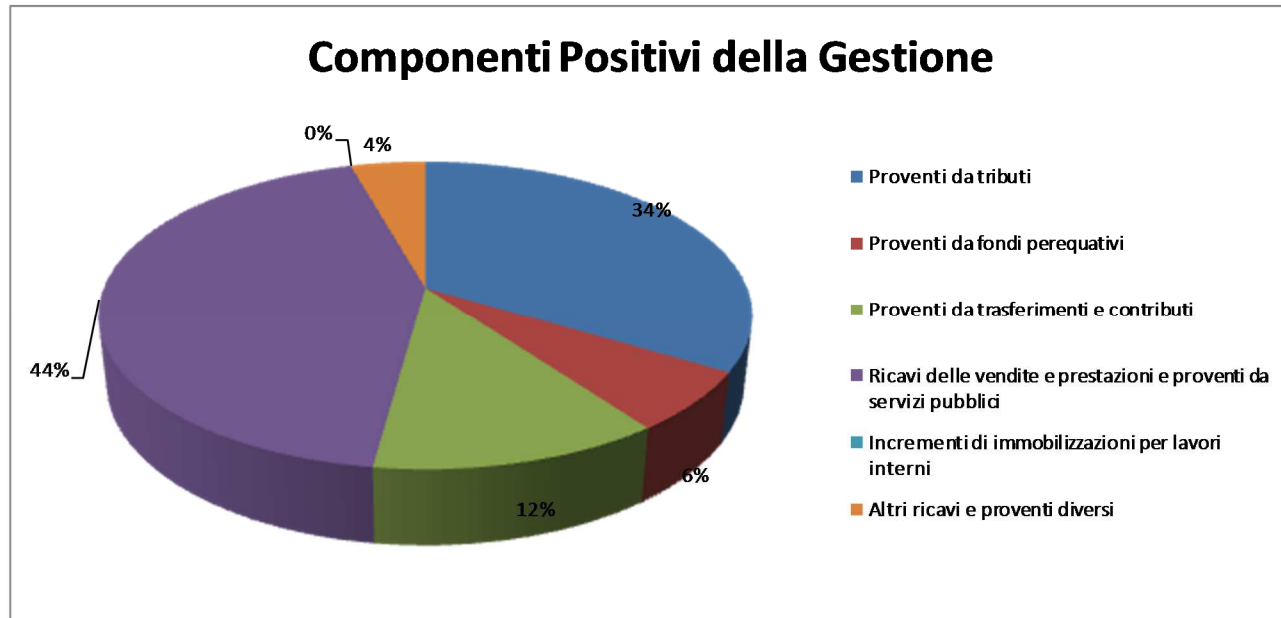
Gestione Caratteristica

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

Componenti positivi

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Proventi da tributi	8.105.349,74	33,64%
Proventi da fondi perequativi	1.516.000,00	6,29%
Proventi da trasferimenti e contributi	2.945.681,63	12,22%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.472.687,47	43,46%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	52,30	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	1.057.027,07	4,39%
Totale Componenti Positivi della Gestione	24.096.798,21	100,00%

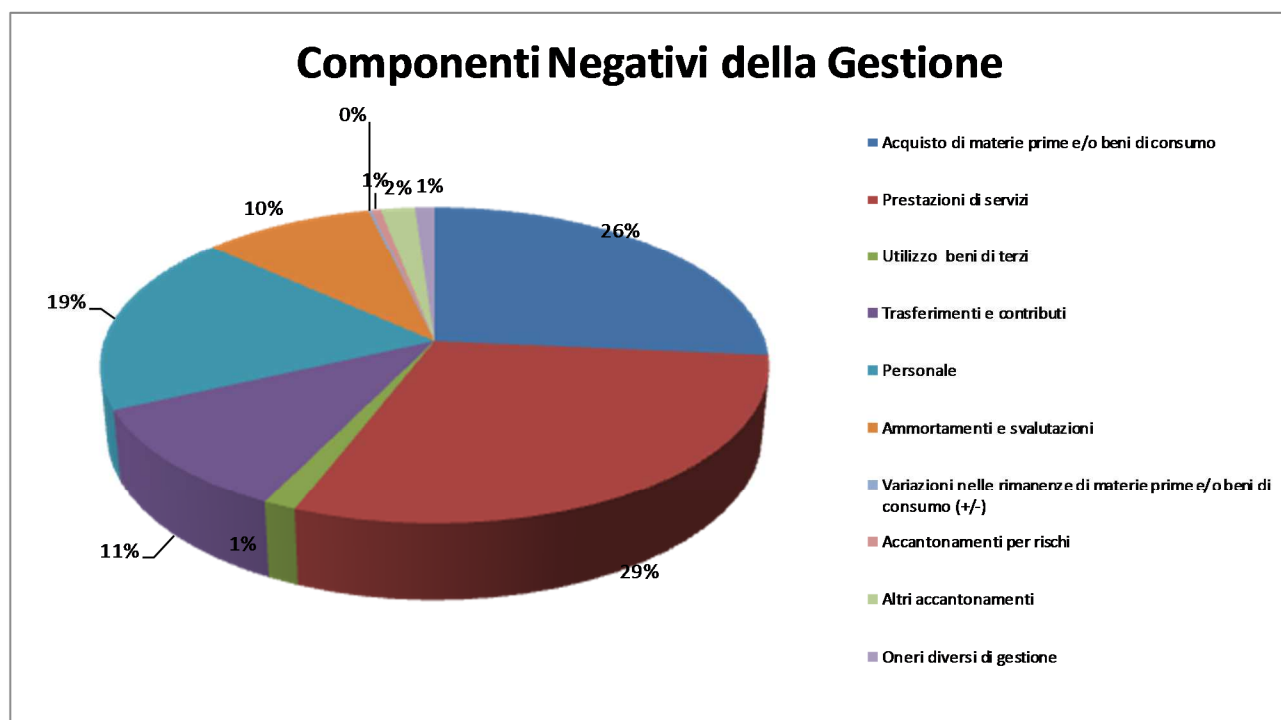
La rappresentazione grafica dell'incidenza delle singole poste è la seguente:



Componenti negative

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.154.866,12	26,51%
Prestazioni di servizi	6.871.629,23	29,60%
Utilizzo beni di terzi	324.933,67	1,40%
Trasferimenti e contributi	2.525.990,65	10,88%
Personale	4.314.228,38	18,58%
Ammortamenti e svalutazioni	2.243.425,12	9,66%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-39.583,38	-0,17%
Accantonamenti per rischi	121.196,31	0,52%
Altri accantonamenti	446.096,79	1,92%
Oneri diversi di gestione	255.435,31	1,10%
Totale Componenti Negative della Gestione	23.218.218,20	100,00%

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



Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

Proventi ed oneri finanziari

Voce	Importo consolidato
Proventi da partecipazioni	303.523,75
Altri proventi finanziari	2.514,47
Totale proventi finanziari	306.038,22
Interessi ed altri oneri finanziari	97.444,05
Totale Oneri finanziari	97.444,05
Totale proventi e oneri finanziari	208.594,17

Gestione Straordinaria

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

Proventi ed oneri straordinari

Voce	Importo consolidato
Sopravalenze attive e insussistenze del passivo	348.763,33
Plusvalenze patrimoniali	89.988,50
Altri proventi straordinari	5.910,41
Totale Proventi Straordinari	444.662,24
Sopravalenze passive e insussistenze dell'attivo	152.848,04
Totale Oneri Straordinari	152.848,04
Totale Proventi ed Oneri Straordinari	291.814,20

Lo Stato Patrimoniale consolidato

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

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

Stato Patrimoniale

Attivo

Voce	Attivo Capogruppo	Attivo Consolidato	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	244.088,24	706.990,20	462.901,96
Immobilizzazioni materiali	39.237.994,70	41.376.362,57	2.138.367,87
Immobilizzazioni Finanziarie	4.043.833,05	2.563.489,51	-1.480.343,54
Totale Immobilizzazioni	43.525.915,99	44.646.842,28	1.120.926,29
Rimanenze		991.892,43	991.892,43
Crediti	2.883.450,47	4.016.724,71	1.133.274,24
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	254.940,00	254.940,00
Disponibilità liquide	11.953.857,82	14.239.022,61	2.285.164,79
Totale attivo circolante	14.837.308,29	19.502.579,75	4.665.271,46
Totale ratei e risconti attivi	0,00	35.260,42	35.260,42
Totale dell'attivo	58.363.224,28	64.184.682,45	5.821.458,17

Passivo

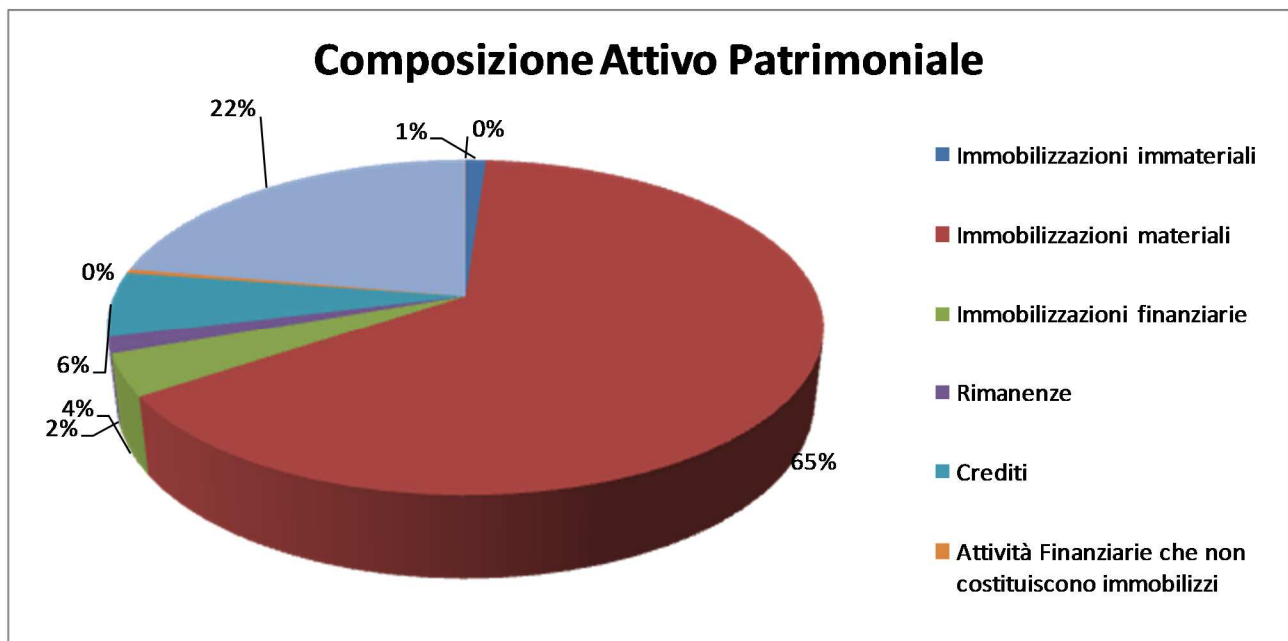
Voce	Passivo e Netto Capogruppo	Passivo e Netto Consolidato	Differenza
Patrimonio netto di gruppo	44.131.192,16	44.001.393,75	-129.798,41
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		1.585.935,13	1.585.935,13
Fondo per rischi e oneri	1.317.553,11	2.069.099,60	751.546,49
Fondo T.fr.	26.427,17	770.385,80	743.958,63
Debiti	9.785.215,42	12.597.773,36	2.812.557,94
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.102.836,42	3.160.094,81	57.258,39
Totale del passivo	58.363.224,28	64.184.682,45	5.821.458,17

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

Attivo

Voce	Attivo Consolidato	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	706.990,20	1,10%
Immobilizzazioni materiali	41.376.362,57	64,47%
Immobilizzazioni finanziarie	2.563.489,51	3,99%
Rimanenze	991.892,43	1,55%
Crediti	4.016.724,71	6,26%
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	254.940,00	0,40%
Disponibilità liquide	14.239.022,61	22,18%
Ratei e risconti attivi	35.260,42	0,05%
Totale dell'attivo	64.184.682,45	100,00%

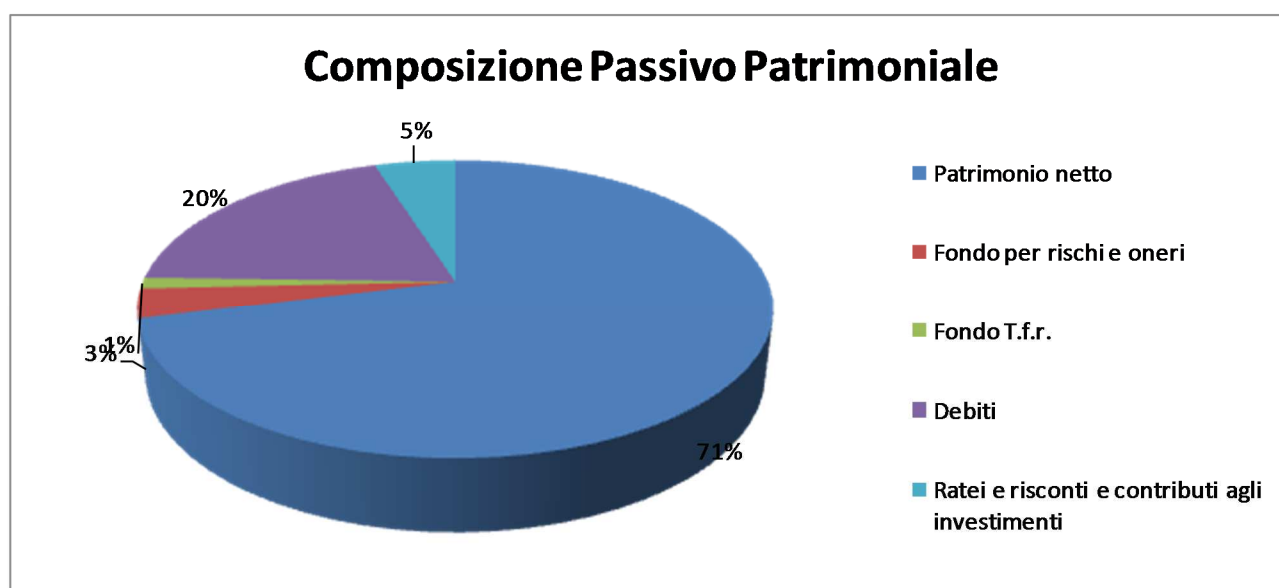
Di seguito si evidenzia a livello grafico l'entità delle poste rispetto all'ammontare complessivo dell'attivo patrimoniale:



Passivo

Voce	Passivo Consolidato	incidenza %
Patrimonio netto	45.587.328,88	71,03%
Fondo per rischi e oneri	2.069.099,60	3,22%
Fondo T.f.r.	770.385,80	1,20%
Debiti	12.597.773,36	19,63%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.160.094,81	4,92%
Totale del passivo	64.184.682,45	100,00%

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



Stati Patrimoniali consolidati a confronto

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

Attivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	706.990,20	625.388,18	81.602,02
Immobilizzazioni materiali	41.376.362,57	40.725.131,01	651.231,56
Immobilizzazioni Finanziarie	2.563.489,51	3.063.068,33	-499.578,82
Rimanenze	991.892,43	951.772,00	40.120,43
Crediti	4.016.724,71	4.582.654,42	-565.929,71
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	254.940,00	254.940,00	0,00
Disponibilità liquide	14.239.022,61	12.794.442,08	1.444.580,53
Ratei e risconti attivi	35.260,42	27.832,74	7.427,68
Totale dell'attivo	64.184.682,45	63.025.228,76	1.159.453,69

Passivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Patrimonio netto di gruppo	44.001.393,75	43.497.585,17	503.808,58
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.585.935,13	1.245.588,55	340.346,58
Fondo per rischi e oneri	2.069.099,60	1.680.418,36	388.681,24
Fondo T.f.r.	770.385,80	717.402,06	52.983,74
Debiti	12.597.773,36	12.953.079,39	-355.306,03
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.160.094,81	2.931.155,23	228.939,58
Totale del passivo	64.184.682,45	63.025.228,76	1.159.453,69

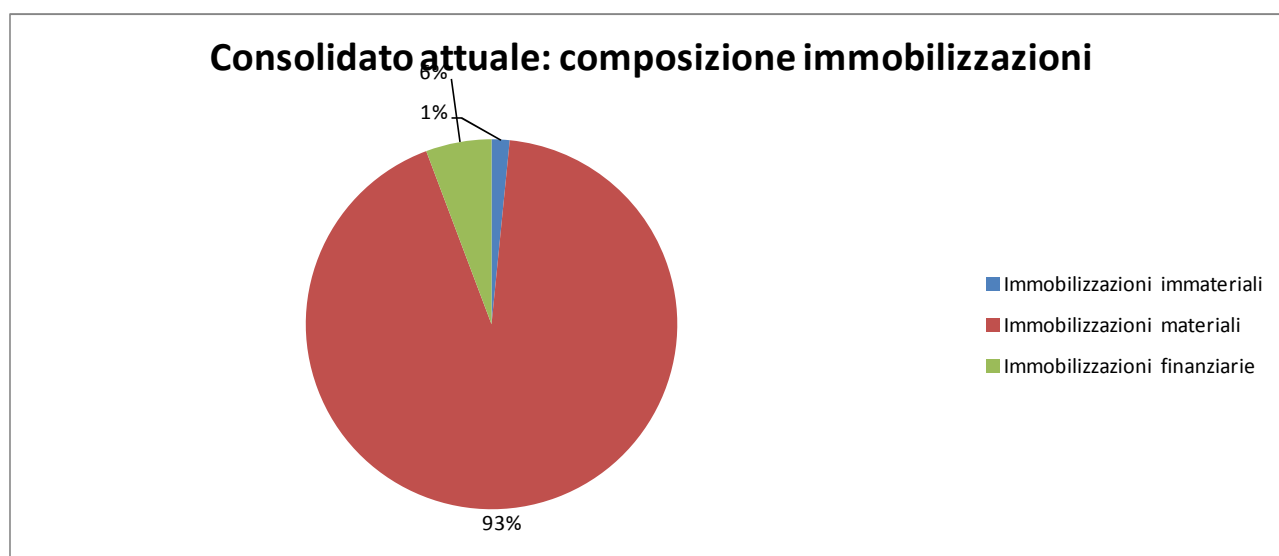
L'analisi delle variazioni nelle macrovoci delle immobilizzazioni è esposta nella tabella che segue:

Variazioni nelle Immobilizzazioni

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	706.990,20	625.388,18	81.602,02
Immobilizzazioni materiali	41.376.362,57	40.725.131,01	651.231,56
Immobilizzazioni finanziarie	2.563.489,51	3.063.068,33	-499.578,82
Totale delle Immobilizzazioni	44.646.842,28	44.413.587,52	233.254,76

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

Composizione delle Immobilizzazioni



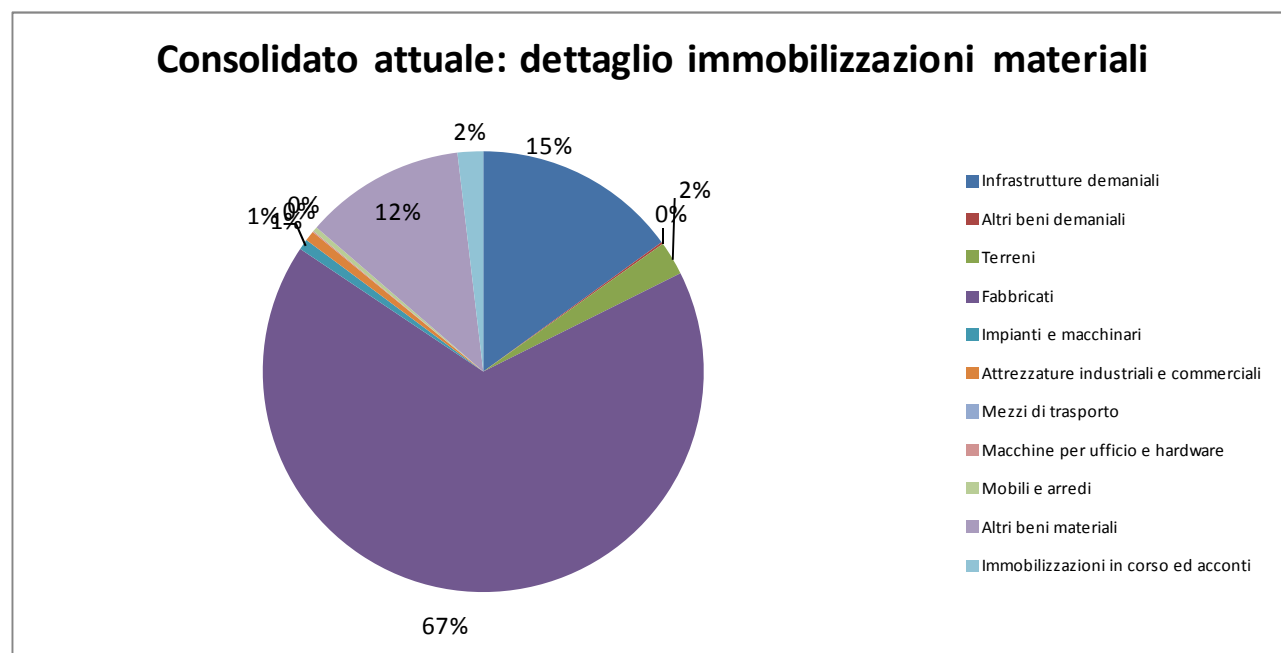
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

Variazioni delle Immobilizzazioni Materiali

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Infrastrutture demaniali	6.210.701,55	6.353.869,18	-143.167,63
Altri beni demaniali	62.769,13	63.397,73	-628,60
Terreni	1.023.071,10	1.000.367,04	22.704,06
Fabbricati	27.626.700,47	26.975.297,06	651.403,41
Impianti e macchinari	321.825,41	317.363,54	4.461,87
Attrezzature industriali e commerciali	306.761,65	278.281,91	28.479,74
Mezzi di trasporto		1.322,40	-1.322,40
Macchine per ufficio e hardware	37.205,22	43.714,86	-6.509,64
Mobili e arredi	136.038,95	141.742,69	-5.703,74
Altri beni materiali	4.874.105,49	4.782.831,57	91.273,92
Immobilizzazioni in corso ed acconti	777.183,60	766.943,03	10.240,57
Totale delle Immobilizzazioni	41.376.362,57	40.725.131,01	651.231,56

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

Composizione delle Immobilizzazioni Materiali



Rivalutazioni

Nei bilanci dei soggetti che sono ricompresi nel presente consolidato, non sono state contabilizzate rivalutazioni di sorta.

Nota Integrativa

Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

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

Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Partecipata	Diretta Indiretta	Soggetto che vi partecipa (solo indirette)	% partecipazione	Classificazione GAP	Motivo esclusione dall'area (eventuale)
A.P.E.S. Scpa	D		1,60%	Società partecipata	
Retiambiente Spa	D		0,02%	Società partecipata	
Farmavaldera Srl	D		53,73%	Società controllata direttamente	
SDS Alta Val di Cecina - Valdera	D		7,46%	Ente Strumentale partecipato	

Perimetro di consolidamento

Nel prospetto che segue sono elencati i componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica che rientrano nell'area di consolidamento e sono, quindi, compresi nel bilancio consolidato:

Area di Consolidamento

Partecipata	Sede	Metodo di consolidamento	Capitale Sociale	% partecipazione
A.P.E.S. Scpa	Pisa (PI) Via E.Fermi 4 Cap 56126	Proporzionale	870.000,00	1,60%
Retiambiente Spa	Pisa (PI)-Piazza Vittorio Emanuele II 2 cap 56125	Proporzionale	32.777.474,00	0,02%
Farmavaldera Srl	Capannoli (PI) Via Provinciale Del Commercio 23	Integrale	604.900,00	53,73%
SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Pontedera (PI), Via Fantozzi n. 14 cap 56025	Proporzionale	19.000,00	7,46%

Si deve tenere presente che i dati di Retiambiente Spa sono stati desunti dal proprio bilancio consolidato redatto con le proprie partecipate al 100% Geofor Spa, Rea

Rosignano Energia Ambiente Spa, Ersu Spa, Esa Elbana Servizi Ambientali Spa, Ascit Servizi Ambientali Spa, Sea Ambiente Spa, A.AM.P.S. Spa e Bagni di Lucca Servizi Srl.

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

A.P.E.S. Scpa

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

- a) le funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione e alla gestione amministrativa del patrimonio dei comuni destinato all'edilizia residenziale pubblica (e.r.p.) e del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3, primo comma, della legge regionale toscana, 3 novembre 1998 n. 77, nonché quelle attinenti a nuove realizzazioni;
- b) tutte o parte le funzioni di cui all'art.4, della legge regionale toscana, 3 novembre 1998, n.77, così come determinate all'art.2, punto 2.2 della convenzione lode pisano del 19 dicembre 2003;
- c) l'acquisizione e la vendita per conto dei comuni, la progettazione, il finanziamento e la realizzazione, nonché la gestione, comprese le attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, del nuovo patrimonio edilizio destinato ad e.r.p. e del nuovo patrimonio edilizio, abitativo e non, per conto dei soci ovvero della società stessa e di altri soggetti, pubblici e privati, secondo appositi contratti di servizio o negozi di natura privatistica;
- d) progettazione, finanziamento, realizzazione e gestione di immobili e patrimoni immobiliari di proprietà pubblica e privata destinati alla residenza, in locazione ed in proprietà;
- e) progettazione, finanziamento, realizzazione e gestione di immobili e patrimoni immobiliari di proprietà pubblica e privata destinati a scopi non abitativi;
- f) servizi di global service per patrimoni abitativi e non abitativi pubblici e privati; attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, ristrutturazioni urbanistiche ed edilizie del patrimonio immobiliare pubblico e privato per conto della provincia, dei comuni associati, del lode pisano ovvero di altri soggetti pubblici e privati;
- g) interventi di recupero e di ristrutturazione urbanistica, agendo direttamente ovvero promuovendo la costituzione di società di trasformazione urbana ai sensi dell'art. 120 del d.lgs. n. 267/2000, o altre forme, per l'attuazione di piani attuativi e di recupero e di altri programmi di intervento edilizio comunque denominati, comprese le opere di urbanizzazione primaria e secondaria, dei soci ovvero di altri soggetti pubblici e privati;

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

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

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

Retiambiente Spa

La Società ha come oggetto l'attività di gestione integrata dei rifiuti nell'Ambito Territoriale Ottimale Toscana "A.T.O. Toscana Costa" così come definito dalla Legge regionale Toscana 28 dicembre 2011 n.69 s.m.i.. La società può altresì effettuare le attività accessorie e strumentali allo svolgimento del servizio sopra indicato.

Costituita nel 2011 nell'ottica del ridisegno del servizio di gestione dei rifiuti urbani nell'ambito dell'ATO Toscana Costa, è il veicolo per favorire la transizione verso una gestione integrata dei servizi nell'Area di riferimento, in coerenza con quanto definito nell'ambito della L.R. Toscana n. 69 del 2011.

Strutturata secondo il modello in house providing, Retiambiente è la capogruppo di un insieme di società operative locali (SOL) controllate integralmente, anch'esse in house providing, sulle quali i Comuni che ne ricevono le prestazioni di servizio possono esercitare il "controllo analogo" secondo quanto previsto dalle norme vigenti e in particolare dal Dlgs. 175/2016 "TUSP".

La capogruppo esercita le attività tipiche di una holding industriale operativa e in particolare:

- Indirizzo, pianificazione, coordinamento e controllo operativo sulle società operative locali controllate, gestione dei rapporti con ATO per tutto il Gruppo.
- Attività corporate e di supporto, come ad esempio amministrazione, tesoreria e finanza, gare e approvvigionamenti, politiche del personale, ICT e altre attività centralizzate, per garantire uniformità, standardizzazione ed efficacia dalle sinergie di gruppo.
- Proprietà e gestione degli impianti.

- Gestione dei flussi rifiuto da e per gli impianti.

Mentre le controllate, società operative locali, si occupano della:

- Gestione di tutti i servizi d'igiene urbana e ambientale.
- Raccolta e spazzamento dei rifiuti.
- Gestione dei rapporti con il territorio di riferimento specifico.

Dal 2021 Retiambiente è il gestore unico del ciclo integrato dei rifiuti nel perimetro dell'Ambito Territoriale Ottimale (ATO) Toscana Costa e, per dimensioni economico finanziarie e bacino d'utenza, è il secondo operatore della Toscana e sesto in Italia nel settore dell'igiene ambientale.

Si tratta di una società per azioni a totale capitale pubblico, partecipata da cento Comuni delle province di Livorno, Lucca, Massa Carrara e Pisa.

Al 31.12.2021 Retiambiente ha operato su 83 Comuni dei 100 soci di cui 12 Livornesi, 19 Lucchesi, 15 di Massa e Carrara e 37 pisani, che rappresentano circa il 70% della popolazione complessiva del territorio di riferimento, quest'ultima pari a 1.270.852 abitanti, con oltre il 65% della quantità totale di rifiuti prodotti nell'Ambito. Dal 1° gennaio 2022, Retiambiente gestisce il servizio anche sul territorio del Comune di Livorno.

Il territorio, per la sua struttura orografica, per la presenza di importanti città d'arte oltre ad un importante flusso estivo di turisti verso le stazioni balneari della costa, comporta diverse articolazioni del servizio erogato dalle proprie SOL.

Farmavaldera Srl

La società ha per oggetto la gestione di farmacie, la distribuzione intermedia alle farmacie pubbliche e private ed alle strutture sanitarie di prodotti del settore farmaceutico e parafarmaceutico, l'informazione ed educazione finalizzata al corretto uso del farmaco, nonché l'aggiornamento professionale, nel quadro del servizio sanitario nazionale e della legislazione nazionale e regionale vigente, in particolare:

- la dispensazione e la distribuzione delle specialità medicinali anche veterinarie e dei preparati galenici, officinali e magistrali omeopatici, di erboristeria e dei prodotti di cui alla tabella XIV cat. 9, 10, 13, 16, 19 ed alla tabella IX, nonché alla tabella speciale per i titolari di farmacie del d.m. 375 del 4.8.1988 e successive modificazioni;
- la vendita di materiali di medicazione, articoli sanitari e protesici, presidi medico-chirurgici, reattivi, diagnostici, siringhe, parafarmaci, prodotti dietetici, prodotti cosmetici per l'igiene personale e tutti gli altri prodotti caratteristici rientranti nell'ambito dell'esercizio farmaceutico;

- la promozione, la partecipazione e la collaborazione ai programmi di medicina preventiva, di informazione ed educazione sanitaria e di aggiornamento professionale;
- le prestazioni di servizi socio-sanitari ad essa affidati;
- l'esercizio di officine e laboratori farmaceutici per la produzione di specialità medicinali, di preparati galenici e di altri prodotti chimici, di erboristeria e di cosmesi;
- la gestione di ambulatori e poliambulatori medici;
- la gestione di parafarmacie e corner per la vendita di farmaci da automedicazione;
- la gestione del servizio mensa e i progetti di educazione alimentare;
- la gestione dei servizi alla persona: trasporto sociale e assistenza domiciliare.

2. Nell'oggetto rientrano anche:

- tutte le attività strumentali e/o complementari a quelle sopra indicate ivi compresi l'acquisto, la vendita, la permuta, il noleggio, la manutenzione e la riparazione degli immobili, delle opere, degli impianti, dei macchinari, degli automezzi e di altri beni mobili in genere, la gestione di altri servizi pubblici;
- studi ricerche, consulenze, progettazione, assistenza tecnico-economica a enti pubblici e privati nel settore dei pubblici servizi.

Fermo restando il carattere prioritario della gestione del servizio farmaceutico comunale dei comuni soci, la società potrà compiere tutte le attività dirette a realizzare intese con altri enti locali o con altre società di gestione di servizi pubblici per la gestione integrata del servizio farmaceutico, costituire o partecipare ad altre società, comunioni, consorzi ed altre forme associative che abbiano per oggetto attività strumentali o complementari o comunque collegate a quelle elencate nel presente articolo.

La società potrà anche costituire raggruppamenti temporanei di impresa al fine di partecipare a gare, concorsi, appalti, licitazioni private effettuate da enti pubblici e privati per l'affidamento di servizi rientranti nell'ambito della propria attività.

La costituzione di consorzi o società, ovvero l'acquisizione di partecipazioni in essi, deve essere approvata dall'assemblea dei soci.

In ogni caso, la società deve realizzare oltre l'80 (ottanta) per cento del proprio fatturato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dagli enti pubblici soci. La produzione ulteriore rispetto al limite di fatturato di cui sopra può essere rivolta anche a finalità diverse rispetto ai compiti affidati dagli enti, purché permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società. La società non persegue interessi contrari a quelli degli enti pubblici soci.

SDS Alta Val di Cecina - Valdera

1. La SdS Valdera persegue le seguenti finalità:

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

Il percorso per la predisposizione del consolidato

Come già ricordato l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale con la quale sono stati individuati gli enti appartenenti al gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento, e sono

state approvate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo: crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo.

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

Nel consolidato del Comune i valori di bilancio e delle rettifiche degli organismi partecipati sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta (metodo proporzionale) mentre quelli delle società ed enti controllati vi sono confluiti per il loro intero importo (consolidamento integrale). In quest'ultimo caso, in presenza di partecipazioni di controllo non totalitarie le quote di patrimonio netto e di risultato di esercizio di pertinenza di terzi sono state indicate distintamente da quelle riferibili al gruppo.

Criteri di valutazione

Il principio, al punto 4.1, prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento ed evidenza che *"è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base."*

Rispetto all'indicazione sopra riportata, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle eventuali operazioni di rettifica operate e descritte nel prosieguo del presente documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche e patrimoniali dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Le rettifiche e le operazioni infragruppo

Le operazioni di rettifica ed elisione possono sostanzialmente suddividersi come segue:

Elisione del valore della partecipazione e delle quote di netto

La redazione del bilancio consolidato consiste sostanzialmente nella sostituzione del valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e della corrispondente frazione di patrimonio netto indicato in quello della consolidata con i valori pro quota delle attività e passività desunte dal bilancio di quest'ultima.

Per effetto dell'eliminazione del valore della quota e del netto, ove i due importi siano esattamente uguali, l'operazione non genera effetti ma, in realtà questo accade esclusivamente nel caso in cui la valutazione della partecipazione sia stata effettuata col criterio del netto patrimoniale avendo potuto desumere questo dato dal bilancio della partecipata riferito allo stesso anno di quello della capogruppo. Va infatti considerato che, stante il fatto che il rendiconto della capogruppo viene redatto in marzo/aprile, molto spesso l'ultimo bilancio approvato dalla partecipata a quel momento risulta essere quello dell'esercizio precedente cosicché il netto su cui calcolare il valore della partecipazione non è quello che confluisce nel bilancio consolidato.

I due valori da elidere, poi, differiscono anche nel caso in cui la partecipazione nel bilancio della capogruppo sia stata determinata con un criterio diverso da quello del netto patrimoniale come, ad esempio, nel caso di valutazione al costo.

Qualora il valore della partecipazione e della corrispondente quota di netto elise non collimino, la differenza costituisce una rettifica rilevante ai fini della determinazione del risultato di consolidamento che sarà indicata nel prospetto riepilogativo delle operazioni infragruppo.

Elisione di partite reciproche

Secondo quanto previsto dal principio, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti partecipanti al consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione economico-patrimoniale e le sue

variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

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

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

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad

immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;

2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società consolidata, collegata ad una voce di costo compresa nel conto economico del Comune);

3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi.

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

Infine si deve tenere presente che in caso di consolidamento di un soggetto che ha già redatto un proprio bilancio consolidato, le operazioni infragruppo sono state individuate analizzando anche i rapporti fra le consolidate dal nostro ente e quelle comprese nel consolidato della partecipata.

Prospetto riepilogativo delle elisioni e rettifiche infragruppo

Nel prospetto che segue vengono indicate le rettifiche apportate alle singole voci previste dal Bilancio Consolidato per effetto delle rettifiche infragruppo con il relativo segno contabile (+ movimento dare, - movimento avere) e corredate da una breve descrizione:

Elisioni delle poste reciproche e altre rettifiche infragruppo

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
Capogruppo	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	Elisione dividendo Farmavaldera Srl	166.386,70	166.386,70	100,00%
Farmavaldera Srl	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione dividendo Farmavaldera Srl	-166.386,70	166.386,70	100,00%
Farmavaldera Srl	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione dividendo	166.386,70	166.386,70	100,00%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Elisione dividendo	-166.386,70	166.386,70	100,00%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Debiti per trasf.altre amministrazioni pubbliche	Elisione debiti/crediti	871,78	11.686,10	7,46%
Capogruppo	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche	Elisione debiti/crediti	-871,78	11.686,10	7,46%
Capogruppo	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione costi/ricavi	8.717,83	116.861,00	7,46%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Trasferimenti correnti	Elisione costi/ricavi	-8.717,83	116.861,00	7,46%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione costi/ricavi	45.719,52	612.862,16	7,46%
Capogruppo	Trasferimenti correnti	Elisione costi/ricavi	-45.719,52	612.862,16	7,46%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Altri ricavi e proventi diversi	Elisione costi/ricavi	159,48	2.137,84	7,46%
Capogruppo	Oneri diversi di gestione	Elisione costi/ricavi	-159,48	2.137,84	7,46%
Capogruppo	Debiti per trasf.altre amministrazioni pubbliche	Elisione debiti/crediti	45.511,99	610.080,35	7,46%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche	Elisione debiti/crediti	-45.511,99	610.080,35	7,46%
Farmavaldera Srl	Ricavi della vendita di beni	Elisione costi/ricavi	2.332,25	2.332,25	100,00%
Capogruppo	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Elisione costi/ricavi	-2.332,25	2.332,25	100,00%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione debiti/crediti	1.085,37	1.085,37	100,00%
Farmavaldera Srl	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione debiti/crediti	-1.085,37	1.085,37	100,00%
A.P.E.S. Scpa	Debiti verso fornitori	Elisione debiti/crediti	185,83	11.614,24	1,60%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione debiti/crediti	-185,83	11.614,24	1,60%
Retiambiente Spa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	440,62	2.203.083,00	0,02%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-440,62	2.203.083,00	0,02%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione debiti/crediti	38,12	190.613,23	0,02%
Retiambiente Spa	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione debiti/crediti	-38,12	190.613,23	0,02%
A.P.E.S. Scpa	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto -	13.920,00	870.000,00	1,60%
A.P.E.S. Scpa	Riserve da capitale	Elisione quota di netto -	9.559,94	597.496,00	1,60%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-13.920,00	13.920,00	0,00%
Retiambiente Spa	Riserve da capitale	Elisione quota di netto -	6.555,49	32.777.474,00	0,02%
Retiambiente Spa	Altre riserve disponibili	Elisione quota di netto -	1.900,20	9.501.016,00	0,02%
Retiambiente Spa	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto -	468,77	2.343.852,00	0,02%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-7.681,00	7.681,00	0,00%
Farmavaldera Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto -	604.900,00	604.900,00	100,00%
Farmavaldera Srl	Riserve da capitale	Elisione quota di netto -	52.735,00	52.735,00	100,00%
Farmavaldera Srl	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto -	1.815.972,00	1.815.972,00	100,00%
Capogruppo	Partecipazioni in imprese controllate	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-1.460.528,72	1.460.528,72	0,00%
Farmavaldera Srl	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Rettifica per netto di terzi Farmavaldera	-1.144.537,96	0,00	0,00%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	120.656,28	0,00	0,00%
Somma algebrica			-		

La differenza di consolidamento

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

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

In considerazione del fatto che a quanto indicato nella tabella qui sopra riportata va aggiunto l'importo del dividendo eliso (nell'ammontare indicato nella stessa tabella) il Risultato complessivo di Consolidamento assomma ad euro 45.730,42 e -pur assumendo contabilmente il segno (-) avere- è concettualmente e sostanzialmente positivo, talchè anzichè imputarlo fra le riserve del patrimonio netto consolidato come previsto dal Principio contabile OIC 17, in applicazione del principio di prudenza e tenendo conto dello schema di bilancio consolidato approvato da Arconet, è stato iscritto nell'apposito Fondo di Consolidamento.

Composizione delle poste del bilancio consolidato

Nei prospetti che seguono sono rappresentate le componenti che hanno contribuito alle determinazioni delle poste iscritte nel bilancio consolidato.

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

Stato Patrimoniale

Stato Patrimoniale - Attivo - Immobilizzazioni

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	12,20	6.837,00	0,00	6.849,20
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.415,92	744,85	70,84	0,00	0,00	9.231,61
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	23.589,95	7,58	52.085,00	0,00	75.682,53
avviamento	0,00	0,00	76,08	27.847,00	0,00	27.923,08
immobilizzazioni in corso ed acconti	136.295,97	4.284,99	49,52	0,00	0,00	140.630,48
altre	99.276,25	4.540,21	856,74	241.900,00	0,00	446.673,20
Totale immobilizzazioni immateriali	244.088,24	33.160,00	1.072,96	428.669,00	0,00	706.990,20
<i>Immobilizzazioni materiali</i>						
Beni demaniali	6.273.470,68	0,00	0,00	0,00	0,00	6.273.470,68
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	6.210.701,55	0,00	0,00	0,00	0,00	6.210.701,55
Altri beni demaniali	62.769,13	0,00	0,00	0,00	0,00	62.769,13
Altre immobilizzazioni materiali	32.194.281,13	20.423,99	8.868,17	2.102.135,00	0,00	34.325.708,29
Terreni	1.019.728,09	1.757,15	1.585,86	0,00	0,00	1.023.071,10
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	26.012.166,58	17.649,65	2.434,24	1.594.450,00	0,00	27.626.700,47
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	1.766,81	0,00	2.534,60	317.524,00	0,00	321.825,41
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	219.492,55	0,00	1.833,10	85.436,00	0,00	306.761,65
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	9.859,20	241,02	0,00	27.105,00	0,00	37.205,22
Mobili e arredi	57.642,81	776,14	0,00	77.620,00	0,00	136.038,95
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	4.873.625,09	0,03	480,37	0,00	0,00	4.874.105,49
immobilizzazioni in corso ed acconti	770.242,89	3.097,28	3.843,43	0,00	0,00	777.183,60
Totale immobilizzazioni materiali	39.237.994,70	23.521,27	12.711,60	2.102.135,00	0,00	41.376.362,57
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>						
Partecipazioni in imprese controllate	2.561.703,33	0,00	61,05	0,00	0,00	2.561.764,38
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	2.561.703,33	0,00	61,05	0,00	0,00	2.561.764,38
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.652,86	70,81	0,00	0,00	1.723,67
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	1.652,86	70,81	0,00	0,00	1.723,67
Altri titoli	0,00	0,00	1,46	0,00	0,00	1,46
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.561.703,33	1.652,86	133,32	0,00	0,00	2.563.489,51
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.043.786,27	58.334,13	13.917,88	2.530.804,00	0,00	44.646.842,28

Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
<i>Rimanenze</i>						
Totale rimanenze	0,00	0,00	631,43	991.261,00	0,00	991.892,43
Totale rimanenze	0,00	0,00	631,43	991.261,00	0,00	991.892,43
<i>Crediti</i>						
Crediti di natura tributaria	682.929,13	0,00	0,00	0,00	0,00	682.929,13
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	619.253,06	0,00	0,00	0,00	0,00	619.253,06
Crediti da Fondi perequativi	63.676,07	0,00	0,00	0,00	0,00	63.676,07
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	853.628,25	0,00	0,00	0,00	584.869,65	1.438.497,90
imprese controllate	787.953,84	0,00	0,00	0,00	584.869,65	1.372.823,49
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	65.674,41	0,00	0,00	0,00	0,00	65.674,41
Verso clienti ed utenti	635.305,55	141.871,10	11.879,24	275.315,63	0,00	1.064.371,52
Altri Crediti	710.529,93	63.035,28	1.730,95	55.630,00	0,00	830.926,16
verso l'erario	0,00	13.081,22	1.210,35	12.809,00	0,00	27.100,57
per attività svolta per c/terzi	8.787,58	0,00	0,00	0,00	0,00	8.787,58
altri	701.742,35	49.954,06	520,60	42.821,00	0,00	795.038,01
Totale crediti	2.882.392,86	204.906,38	13.610,19	330.945,63	584.869,65	4.016.724,71
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	249.940,00	0,00	249.940,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	254.940,00	0,00	254.940,00
<i>Disponibilità liquide</i>						
Conto di tesoreria	11.953.857,82	0,00	0,00	0,00	514.273,90	12.468.131,72
Istituto tesoriere	11.953.857,82	0,00	0,00	0,00	514.273,90	12.468.131,72
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	68.151,50	7.000,66	1.637.275,00	0,00	1.712.427,16
Denaro e valori in cassa	0,00	38,53	28,20	58.397,00	0,00	58.463,73
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	11.953.857,82	68.190,03	7.028,86	1.695.672,00	514.273,90	14.239.022,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.836.250,68	273.096,41	21.270,48	3.272.818,63	1.099.143,55	19.502.579,75

Stato Patrimoniale - Attivo - Ratei e Risconti

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Farmavaldere Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
D) RATEI E RISCONTI						
Ratei attivi	0,00	0,00	11,92	2.245,00	0,00	2.256,92
Risconti attivi	0,00	1.920,99	593,51	30.489,00	0,00	33.003,50
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	1.920,99	605,43	32.734,00	0,00	35.260,42

Stato Patrimoniale - Passivo - Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Farmavaldere Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO						
Patrimonio netto di gruppo						
Fondo di dotazione	6.348.020,95	0,00	0,00	0,00	0,00	6.348.020,95
Riserve	37.376.153,21	0,00	0,00	0,00	0,00	37.376.153,21
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	11.066.900,40	0,00	0,00	0,00	0,00	11.066.900,40
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e p</i>	26.249.674,73	0,00	0,00	0,00	0,00	26.249.674,73
<i>Altre riserve indisponibili</i>	59.578,08	0,00	0,00	0,00	0,00	59.578,08
<i>Altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	80.304,75	68,64	-669,80	34.416,58	-37.161,17	76.959,00
Risultati economici di esercizi precedenti	200.260,59	0,00	0,00	0,00	0,00	200.260,59
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	44.004.739,50	68,64	-669,80	34.416,58	-37.161,17	44.001.393,75
Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	1.144.537,96	0,00	1.144.537,96
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	441.397,17	0,00	441.397,17
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	1.585.935,13	0,00	1.585.935,13
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.004.739,50	68,64	-669,80	1.620.351,71	-37.161,17	45.587.328,88

Stato Patrimoniale - Passivo - Fondi per rischi e oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Farmavaldere Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	149,90	0,00	0,00	149,90
altri	1.317.553,11	27.407,07	2.504,43	37.215,00	638.539,67	2.023.219,28
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.190.268,38	0,00	0,00	-1.144.537,96	0,00	45.730,42
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.507.821,49	27.407,07	2.654,33	-1.107.322,96	638.539,67	2.069.099,60
C) T.F.R.	26.427,17	10.600,72	1.458,91	731.899,00	0,00	770.385,80
TOTALE T.F.R. (C)	26.427,17	10.600,72	1.458,91	731.899,00	0,00	770.385,80

Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Farmavaldere Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
D) DEBITI						
Debiti da finanziamento	4.388.425,95	26.131,55	7.257,21	369.308,00	0,00	4.791.122,71
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	26.131,55	7.242,49	369.308,00	0,00	402.682,04
<i>verso altri finanziatori</i>	4.388.425,95	0,00	14,72	0,00	0,00	4.388.440,67
Debiti verso fornitori	2.631.371,66	49.280,92	9.576,52	1.277.188,00	0,00	3.967.417,10
<i>Accounti</i>	0,00	42.182,83	312,31	0,00	0,00	42.495,14
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	2.036.530,47	0,00	1,72	0,00	495.913,87	2.532.446,06
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	405.474,95	405.474,95
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.057.461,00	0,00	0,00	0,00	90.438,92	1.147.899,92
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
<i>altri soggetti</i>	978.469,47	0,00	1,72	0,00	0,00	978.471,19
<i>altri debiti</i>	682.251,86	154.014,03	4.016,24	414.680,00	9.330,22	1.264.292,35
<i>tributari</i>	146.932,18	1.140,75	607,21	104.094,00	0,00	252.774,14
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	47.180,72	1.480,05	1.090,64	94.736,00	0,00	144.487,41
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	44.929,84	0,00	0,00	0,00	0,00	44.929,84
<i>altri</i>	443.209,12	151.393,23	2.318,39	215.850,00	9.330,22	822.100,96
TOTALE DEBITI (D)	9.738.579,94	271.609,33	21.164,00	2.061.176,00	505.244,09	12.597.773,36

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Farmavaldere Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
Ratei passivi	0,00	0,00	475,01	44.823,00	0,00	45.298,01
Risconti passivi	3.102.836,42	0,00	1.384,38	10.576,00	0,00	3.114.796,80
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.032.591,51	0,00	0,00	0,00	0,00	3.032.591,51
<i>da altri soggetti</i>	70.244,91	0,00	0,00	0,00	0,00	70.244,91
<i>Concessioni pluriennali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri riscconti passivi</i>	0,00	0,00	1.384,38	10.576,00	0,00	11.960,38
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.102.836,42	0,00	1.859,39	55.399,00	0,00	3.160.094,81

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

Conto Economico

Conto Economico - Componenti positivi della gestione

CONTRO ECONOMICO - RICA VI	Capogruppo	A.P.E.S. Scopa	Retiambiente Spa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	8.105.349,74	0,00	0,00	0,00	0,00	8.105.349,74
Proventi da fondi perequativi	1.516.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.516.000,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.950.500,86	0,00	0,00	0,00	995.180,77	2.945.681,63
Proventi da trasferimenti correnti	1.864.171,18	0,00	0,00	0,00	995.180,77	2.859.351,95
Quota annuale contributi agli investimenti	61.106,17	0,00	0,00	0,00	0,00	61.106,17
Contributi agli investimenti	25.223,51	0,00	0,00	0,00	0,00	25.223,51
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.147.619,44	124.381,97	43.940,31	9.156.745,75	0,00	10.472.687,47
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	416.658,85	124.381,97	0,00	0,00	0,00	541.040,82
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	9.156.745,75	0,00	9.156.745,75
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	730.960,59	0,00	43.940,31	0,00	0,00	774.900,90
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi immobilizzazioni per lavori int.	0,00	0,00	52,30	0,00	0,00	52,30
Altri ricavi e proventi diversi	699.367,08	21.652,77	1.626,03	153.546,00	180.835,33	1.057.027,07
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	13.418.837,12	146.034,74	45.618,64	9.310.291,75	1.176.015,96	24.096.798,21

Conto Economico - Componenti negative della gestione

CONTRO ECONOMICO - COSTI GESTIONE	Capogruppo	A.P.E.S. Scopa	Retiambiente Spa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	362.821,96	0,00	3.251,16	5.788.793,00	0,00	6.154.866,12
Prestazioni di servizi	5.277.528,87	62.605,68	20.479,45	668.507,00	842.508,23	6.871.629,23
Utilizzo beni di terzi	221.111,34	5.213,01	3.034,32	95.575,00	0,00	324.933,67
Trasferimenti e contributi	2.466.791,82	0,00	0,00	0,00	59.198,83	2.525.990,65
Trasferimenti correnti	2.466.791,82	0,00	0,00	0,00	59.198,83	2.525.990,65
Contributi agli investimenti ad Amm. pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	2.509.402,53	29.497,74	16.221,11	1.759.107,00	0,00	4.314.228,38
Ammortamenti e svalutazioni	1.967.149,77	14.070,06	2.078,29	260.127,00	0,00	2.243.425,12
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	91.978,07	1.805,55	330,09	69.741,00	0,00	163.854,71
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	744.418,18	180,13	1.027,66	190.386,00	0,00	936.011,97
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	44,27	0,00	0,00	44,27
Svalutazione dei crediti	1.130.753,52	12.084,38	676,27	0,00	0,00	1.143.514,17
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-94,38	-39.489,00	0,00	-39.583,38
Accantonamenti per rischi	56.227,28	2.543,49	228,69	0,00	62.196,85	121.196,31
Altri accantonamenti	125.692,35	3.348,30	2,63	0,00	317.053,51	446.096,79
Oneri diversi di gestione	146.040,58	27.680,32	854,28	78.451,00	2.409,13	255.435,31
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.132.766,50	144.958,60	46.055,55	8.611.071,00	1.283.366,55	23.218.218,20

Conto Economico - Altre poste

CONTO ECONOMICO - ALTRE POSTE	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari						0,00
Proventi da partecipazioni da società controllate	303.441,05	0,00	82,70	0,00	0,00	303.523,75
da società partecipate da altri soggetti	0,00	0,00	4,77	0,00	0,00	4,77
Altri proventi finanziari	226.440,85	0,00	0,00	0,00	0,00	226.440,85
	77.000,20	0,00	77,93	0,00	0,00	77.078,13
	94,82	2.351,97	51,61	16,00	0,07	2.514,47
Totale proventi finanziari	303.535,87	2.351,97	134,31	16,00	0,07	306.038,22
Oneri finanziari						0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	88.389,22	1.356,38	252,45	7.446,00	0,00	97.444,05
Interessi passivi	88.389,22	1.356,38	230,38	7.446,00	0,00	97.421,98
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	22,07	0,00	0,00	22,07
Totale oneri finanziari	88.389,22	1.356,38	252,45	7.446,00	0,00	97.444,05
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	215.146,65	995,59	-118,14	-7.430,00	0,07	208.594,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,39	0,00	0,00	0,39
Svalutazioni	492.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492.000,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	-492.000,00	0,00	0,39	0,00	0,00	-491.999,61
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
Proventi straordinari	363.601,43	0,00	0,00	0,00	81.060,81	444.662,24
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	273.612,93	0,00	0,00	0,00	75.150,40	348.763,33
Plusvalenze patrimoniali	89.988,50	0,00	0,00	0,00	0,00	89.988,50
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	5.910,41	5.910,41
Totale proventi straordinari	363.601,43	0,00	0,00	0,00	81.060,81	444.662,24
Oneri straordinari	141.201,12	775,46	0,00	0,00	10.871,46	152.848,04
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	141.201,12	775,46	0,00	0,00	10.871,46	152.848,04
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	141.201,12	775,46	0,00	0,00	10.871,46	152.848,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	222.400,31	-775,46	0,00	0,00	70.189,35	291.814,20
Imposte	151.312,83	1.227,63	115,14	215.977,00	0,00	368.632,60

Altre informazioni richieste dal principio

Ratei e Risconti

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

Ratei e Risconti attivi e passivi in valore assoluto

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
PONSACCO	Contributi agli investimenti				3.102.836,42
Apes Scpa	Risconti attivi per imposta di registro su locazioni		97.782,00		
Apes Scpa	Risconti attivi per premi assicurativi		22.280,00		
Retiambiente Spa	Dettagli per natura non forniti	59.625,00	2.967.571,00	2.375.067,00	6.921.923,00
Farmavaldera Srl	Ratei attivi per contributi impianto fotovoltaico	2.245,00			
Farmavaldera Srl	Risconti attivi per canoni assicurativi		22.074,00		
Farmavaldera Srl	Risconti attivi per canoni di manutenzione		4.495,00		
Farmavaldera Srl	Risconti attivi per altri costi		3.920,00		
Farmavaldera Srl	Risconti passivi per contributi in conto impianti				10.576,00
Farmavaldera Srl	Ratei passivi per premi di produzione			31.150,00	
Farmavaldera Srl	Ratei passivi per oneri bancari			5.152,00	
Farmavaldera Srl	Ratei passivi per contributi			5.000,00	
Farmavaldera Srl	Ratei Passivi per altri oneri			3.521,00	
Totali		61.870,00	3.118.122,00	2.419.890,00	10.035.335,4

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

Dettaglio Ratei e Risconti attivi e passivi iscritti nel consolidato

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
PONSACCO	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	3.102.836,42
Apes Scpa	Risconti attivi per imposta di registro su locazioni	0,00	1.564,51	0,00	0,00
Apes Scpa	Risconti attivi per premi assicurativi	0,00	356,48	0,00	0,00
Retiambiente Spa	Dettagli per natura non forniti	11,92	593,51	475,01	1.384,38
Farmavaldera Srl	Ratei attivi per contributi impianto fotovoltaico	2.245,00	0,00	0,00	0,00
Farmavaldera Srl	Risconti attivi per canoni assicurativi	0,00	22.074,00	0,00	0,00
Farmavaldera Srl	Risconti attivi per canoni di manutenzione	0,00	4.495,00	0,00	0,00
Farmavaldera Srl	Risconti attivi per altri costi	0,00	3.920,00	0,00	0,00
Farmavaldera Srl	Risconti passivi per contributi in conto impianti	0,00	0,00	0,00	10.576,00
Farmavaldera Srl	Ratei passivi per premi di produzione	0,00	0,00	31.150,00	0,00
Farmavaldera Srl	Ratei passivi per oneri bancari	0,00	0,00	5.152,00	0,00
Farmavaldera Srl	Ratei passivi per contributi	0,00	0,00	5.000,00	0,00
Farmavaldera Srl	Ratei Passivi per altri oneri	0,00	0,00	3.521,00	0,00
Totali		2.256,92	33.003,50	45.298,01	3.114.796,80

Proventi e oneri Straordinari

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

Compensi Amministratori e Sindaci

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

Capogruppo/Partecipata	Descrizione	Importo euro
Apes Scpa	Ammontare compensi all'organo amministrativo	38.772,00
Apes Scpa	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	28.803,00
Apes Scpa	Ammontare compensi per la Revisione	9.360,00
Retiambiente Spa	Ammontare compensi all'organo amministrativo	428.259,00
Retiambiente Spa	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	298.693,00
Retiambiente Spa	Ammontare compensi per la Revisione	117.565,00
Farmavaldera Srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	3.201,00
Farmavaldera Srl	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	8.216,00
Totale compensi organi sociali		932.869,00

Ulteriori dettagli

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

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

Partecipata	Interessi su mutui	Altri interessi passivi	Altri oneri finanziari	Spese per personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni (eventuali)	% ricavi alla controllante
Capogruppo	88.389,22			2.509.402,53		
Apes Scpa	59.764,00	25.010,00		1.843.609,00		
Retiambiente Spa	1.151.890,00		110.370,00	81.105.530,00		
Farmavaldera Srl	7.277,00	169,00		1.759.107,00		2,50%
Totali	1.307.320,22	25.179,00	110.370,00	87.217.648,53	-	

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

Partecipata	Interessi su mutui consolidato	Altri interessi passivi consolidato	Altri oneri finanziari consolidato	Spese per personale consolidato
Capogruppo	88.389,22	-	-	2.509.402,53
Apes Scpa	956,22	400,16	-	29.497,74
Retiambiente Spa	230,38	-	22,07	16.221,11
Farmavaldera Srl	7.277,00	169,00	-	1.759.107,00
Totali	96.852,82	569,16	22,07	4.314.228,38

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

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	Crediti durata residua > 5 anni	Debiti durata residua > 5 anni	Debiti assistiti da garanzie reali
Capogruppo	-	3.955.239,95		2.236.206,30	
Apes Scpa	-	1.223.214,00		953.032,00	1.084.654,00
Retiambiente Spa	433.068,00	19.742.528,00			
Farmavaldera Srl	7.068,00	303.810,00		29.704,00	369.308,00
Totali	440.136,00	25.224.791,95	-	3.218.942,30	1.453.962,00

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

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Crediti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti assistiti da garanzie reali (consolidati)
Capogruppo	-	3.955.239,95	-	2.236.206,30	-
Apes Scpa	-	19.571,42	-	15.248,51	17.354,46
Retiambiente Spa	86,61	3.948,51	-	-	-
Farmavaldera Srl	7.068,00	303.810,00	-	29.704,00	369.308,00
Totali	7.154,61	4.282.569,88	-	2.281.158,81	386.662,46

Alcuni indicatori del Bilancio Consolidato

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

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

Riclassificazione Bilancio Consolidato

Voce	Importo euro
Attivo fisso	44.646.842,28
Attivo circolante	19.502.579,75
Totale Impieghi	64.149.422,03
Mezzi propri (patrimonio netto di gruppo)	44.001.393,75
Patrimonio netto di terzi	1.585.935,13
Passività (debiti)	13.368.159,16
Totale Fonti	58.955.488,04

Indicatori patrimoniali

Gli indicatori patrimoniali più diffusi e rappresentativi sono:

Indice di indipendenza finanziaria

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

Indipendenza Finanziaria

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto di gruppo	44.001.393,75	68,59%
Totale Impieghi	64.149.422,03	

Indice di copertura delle immobilizzazioni

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

Copertura Immobilizzazioni

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto di gruppo	44.001.393,75	98,55%
Totale delle immobilizzazioni	44.646.842,28	

Indice di rigidità degli impieghi

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

Rigidità degli Impieghi

Elemento	Rapporto	Indice
Totale delle immobilizzazioni	44.646.842,28	69,60%
Totale degli impieghi	64.149.422,03	

Indicatori economici

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

Roe (Return on equity)

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

Roe

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato di esercizio di gruppo	76.959,00	0,17%
Totale mezzi propri	44.001.393,75	

Roi (Return on investment)

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

Roi

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato operativo	878.580,01	1,37%
Totale degli impieghi	64.149.422,03	

Conclusioni

Sottoponiamo all'approvazione del Consiglio Comunale il presente Bilancio Consolidato composto dal prospetto conforme al modello allegato 11 al predetto decreto 118, corredato dalla presente relazione sulla gestione e nota integrativa.

Ponsacco (PI), li 16/09/2022

La Giunta Comunale