



COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO

Provincia di Livorno

Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale N. 129 del 30/09/2022

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO
ESERCIZIO 2021 - APPROVAZIONE

L'anno **2022** il giorno **trenta** del mese di **Settembre** alle ore **08:30**, nella Fattoria Arcivescovile, in seguito a convocazione disposta con invito scritto e relativo ordine del giorno notificato ai singoli Consiglieri si è riunito il Consiglio Comunale in sessione **Ordinaria**, seduta **Pubblica**, di **Prima** convocazione.

Sono presenti, all'atto della votazione, i Signori:

NOMINATIVO	PRESENZA
ALESSANDRONI MATTEO	si
BALZINI ROBERTO	si
BECHERINI ELISA	si
BECUZZI MARTINA	si
BIASCI ROBERTO	si
BURRESI ILARIA	no
CARAFA TOMMASO	si
CAREDDA TANIA	si
CECCONI DANIELE	si
CHIRICI PAOLO	si
DI DIO DONATELLA	si
D'ORIO VALERIO	no
FLAMMIA ALESSIO	no

NOMINATIVO	PRESENZA
GARZELLI MASSIMO	si
MARABOTTI CLAUDIO	si
MARTINI ANDREA	no
NICCOLINI FABIO	no
ROMBOLI LAURA	si
ROSSI LORENZO	si
SCARASCIA STEFANO	si
SERMATTEI MICHELA	si
SETTINO MARIO	si
TADDEUCCI LORENZO	no
TORRETTI ROBERTA	si
DONATI DANIELE	si

PRESENTI: 19 ASSENTI: 6

Partecipano gli assessori: Caprai Montagnani Licia in videoconferenza, Bracci Giovanni, Brogi Vincenzo, Franceschini Beniamino, Prinetti Alice, Ribechini Ilaria Alessandra.

Assiste Il Segretario Generale Signora **Castallo d.ssa Maria**.

Alle ore constatato il numero legale degli intervenuti, assume la presidenza Michela Sermattei nella sua qualità di Presidente del Consiglio ed espone gli oggetti all'ordine del giorno e su questi il Consiglio Comunale adotta la seguente deliberazione:

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO ESERCIZIO 2021 - APPROVAZIONE

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto il D.lgs. 267/2000 in materia di Testo Unico degli Enti Locali e le sue successive modifiche ed integrazioni;

Visto l'art. 233 – bis del D. Lgs. 267/2000 con il quale si prevede che “il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni” e che deve essere “redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;

Visto il 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 maggio 2009, n. 42” come modificato dal D.Lgs. 126/2014 e l'allegato 4/4 al predetto decreto;

Visto che al punto 1 del principio contabile in materia di bilancio consolidato, di cui all'Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011, è previsto che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1 del D. Lgs. 118/2011 redigono un bilancio consolidato il quale deve essere predisposto secondo le seguenti previsioni:

- in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del d.lgs. 118/2011 e di quanto previsto dal principio contabile applicato sperimentale del bilancio consolidato;
- è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- 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;

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

Considerato inoltre che il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, specifica che:

- gli Enti Locali, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- il bilancio consolidato deve consentire di:
 1. sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
 2. attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
 3. ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 216 del 14/09/2021 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 effettuare la ricognizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) (Elenco 1) composto dai seguenti soggetti:

- Comune di Rosignano M.mo (Capogruppo);

- Fondazione Armunia – Castello Pasquini (ente strumentale controllato);
- Società della Salute Valli Etrusche (ente strumentale partecipato);
- Ato Toscana Costa (ente strumentale partecipato);
- Autorità Idrica Toscana (ente strumentale partecipato);
- Scapigliato Srl (società controllata);
- Crom Servizi srl (società controllata);
- Casalp Spa (società partecipata);
- Retiambiente Spa (società partecipata);

Preso atto che nella medesima deliberazione l'Amministrazione comunale ha incluso nell'area di consolidamento le Società e gli Enti strumentali che seguono, impartendo nel medesimo atto specifiche direttive volte alla redazione del bilancio consolidato 2021:

- Fondazione Armunia – Castello Pasquini (ente strumentale controllato/metodo integrale);
- Ato Toscana Costa (ente strumentale partecipato – metodo proporzionale);
- Società della Salute Valli Etrusche (ente strumentale partecipato – metodo proporzionale);
- Scapigliato srl (società controllata/metodo integrale);
- Crom Servizi srl (società controllata/metodo integrale);
- Casalp Spa (società partecipata/metodo proporzionale);
- Retiambiente Spa (società partecipata/metodo proporzionale);

Preso atto che con Delibera Consiliare n. 63 del 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto di gestione 2021 e successiva Determinazione n. 686 del 09/08/2022 relativa alle modifiche dell'allegato 10 del D.Lgs 118/2011 a seguito delle risultanze definitive della Certificazione Covid anno 2021;

Considerato che i bilanci d'esercizio 2021 delle società facenti parte dell'area di consolidamento di cui sopra sono stati acquisiti direttamente dai siti internet delle stesse o mediante loro comunicazione;

Preso atto che le risultanze dei bilanci d'esercizio 2021 sono state analizzate al fine di aggiornare gli elenchi relativi all'area ed al perimetro di consolidamento rispetto ai criteri di irrilevanza di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, analisi che conferma quanto precedentemente approvato con delibera di Giunta Comunale n. 216 del 14/09/2021, così come descritto nell'allegato B alla presente deliberazione per le Società Scapigliato srl, Crom Servizi srl, Casalp spa, Retiambiente Spa e per gli enti strumentali Fondazione Armunia-Castello Pasquini, ATO Toscana Costa e Società della Salute Valli Etrusche;

Considerato che, ai fini della determinazione dell'area di consolidamento afferente all'esercizio 2021 si rileva che:

- Fondazione Armunia – Castello Pasquini, ente strumentale controllato totalmente partecipato dell'Ente, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Scapigliato srl società controllata al 100% in controllo analogo dell'Ente e affidataria in house, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Crom Servizi srl, società controllata partecipata al 75% dell'Ente affidataria in house, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Società Casalp Spa, società partecipata al 2,68% dell'Ente affidataria in house, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- AIT – Autorità Idrica Toscana, ente strumentale partecipato allo 0,20%, è considerato irrilevante ai fini del consolidamento;
- Società della Salute Valli Etrusche ente strumentale partecipato la cui quota di partecipazione è pari al 14,22%, è considerata rilevante vista l'incidenza del valore di bilancio del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici.

- Ato Toscana Costa, ente strumentale partecipato al 5,32% ricompreso nell'area di consolidamento a seguito dell'incidenza del valore di bilancio del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici;
- Retiambiente Spa, società partecipata al 8,11 % dall'Ente affidataria in house, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo.

Preso atto, quindi, che l'area di consolidamento afferente all'esercizio 2021 del Comune di Rosignano M.mo risulta composta dai seguenti soggetti:

- Comune di Rosignano M.mo (Capogruppo);
- Fondazione Armunia – Castello Pasquini (ente strumentale controllato);
- Ato Toscana Costa (ente strumentale partecipato);
- Scapigliato srl (società controllata);
- Crom Servizi srl (società controllata);
- Casalp Spa (società partecipata);
- Società della Salute Valli Etrusche (ente strumentale partecipato);
- Retiambiente Spa (società partecipata);

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.222 del 05/09/2022 avente ad oggetto "Approvazione schema di Bilancio Consolidato 2021";

Considerato che ai sensi di quanto stabilito dall'art. 11-bis comma 2 del D. Lgs. 118/2011 il bilancio consolidato è costituito dai seguenti allegati:

- a) Schema di Bilancio Consolidato (comprendente conto economico consolidato e stato patrimoniale consolidato) ai sensi dell'Allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- b) Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- c) Relazione del collegio dei revisori dei conti;

Vista la documentazione che costituisce lo schema di Bilancio Consolidato 2021 del Comune di Rosignano M.mo rappresentata da:

1. Schema di Bilancio Consolidato 2021 (comprendente conto economico consolidato e stato patrimoniale consolidato) ai sensi dell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 (Allegato A, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione);
2. Relazione sulla gestione consolidata comprendente la Nota Integrativa (Allegato n. B, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione);
3. Relazione dell'Organo di Revisione Economico Finanziario, allegato C alla presente deliberazione a farne parte integrante e sostanziale;

Considerato che con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 1 settembre 2021 è stato, tra l'altro, modificato l'allegato n. 11 al D.Lgs 118/20211 - Schema Bilancio Consolidato - e che per tale motivo i dati riportati relativi al consolidamento anno 2020 riportano il totale complessivo del Patrimonio Netto per una diversa classificazione dello stesso dal Bilancio Consolidato 2021;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile, espressi dal Dirigente del Settore Risorse e Controllo ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 T.U.E.L. del D.Lgs. n. 267 del 18/02/2000, che si allegano;

Dato atto della necessità di provvedere all'immediata eseguibilità della presente ai sensi dell'art-134 del TUEL al fine di rispettare le scadenze normative previste per tale adempimento;

Con n. 13 voti favorevoli, n. 6 voti contrari (Becherini Elisa, Biasci Roberto, Di Dio Donatella, Marabotti Claudio, Scarascia Stefano, Settino Mario) e nessun astenuto su n. 19 votanti, resi nelle forme di legge;

DELIBERA

Di approvare la premessa quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Di dare atto che l'Area di Consolidamento del Comune di Rosignano M.mo è formata dai seguenti soggetti, così come motivato nell'allegato B alla presente deliberazione:

- Comune di Rosignano M.mo (Capogruppo);
- Fondazione Armunia – Castello Pasquini (ente strumentale controllato);
- Ato Toscana Costa (ente strumentale partecipato);
- Scapigliato srl (società controllata);
- Crom Servizi srl (società controllata);
- Casalp Spa (società partecipata);
- Retiambiente Spa (società partecipata);
- Società della salute Valli Etrusche (ente strumentale partecipato);

Di approvare il Bilancio Consolidato 2021 del Comune di Rosignano M.mo composto dai seguenti documenti:

- a) Bilancio Consolidato 2021 ai sensi dell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 (Allegato A, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione);
- b) Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa (Allegato n. B, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione);
- c) Relazione dell'Organo di Revisione Economico Finanziario, allegato C alla presente deliberazione a farne parte integrante e sostanziale;

Di dichiarare immediatamente eseguibile il presente atto, che ha riportato la sopra indicata votazione anche ai fini di tale dichiarazione, ai sensi dell'ultimo comma dell'art. 134 T.U.E.L. approvato con D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

Letto, confermato e sottoscritto

La Presidente del Consiglio
F.to Michela Sermattei

Il Segretario Generale
F.to Castallo d.ssa Maria



COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO
Provincia di Livorno

Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 156

SETTORE: RISORSE E CONTROLLO

RELATORE: RIBECHINI ILARIA ALESSANDRA

**OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ROSIGNANO
MARITTIMO ESERCIZIO 2021 - APPROVAZIONE**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Il sottoscritto, in qualità di responsabile del settore RISORSE E CONTROLLO, esaminata la proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale, esprime parere favorevole per quanto di competenza ed in linea tecnica all'adozione dell'atto di cui sopra, ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D. Lgs. n. 267/2000.

Rosignano Marittimo, li 08/09/2022

Il Dirigente
GUAZZELLI ROBERTO / ArubaPEC
S.p.A.



COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO
Provincia di Livorno

Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 156

SETTORE: RISORSE E CONTROLLO

RELATORE: RIBECHINI ILARIA ALESSANDRA

**OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ROSIGNANO
MARITTIMO ESERCIZIO 2021 - APPROVAZIONE**

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

Il Sottoscritto esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile di cui sopra, ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D. Lgs. n. 267/2000.

Rosignano Marittimo, li 08/09/2022

Il Dirigente
GUAZZELLI ROBERTO / ArubaPEC
S.p.A.

**COMUNE DI
ROSIGNANO
MARITTIMO**

**(Provincia di
Livorno)**

www.comune.rosignano.livorno.it



BILANCIO CONSOLIDATO 2021

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA**

**ALLEGATO
B**

INDICE

BILANCIO CONSOLIDATO 2021: RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

1) L'ALLEGATO 4/4 AL D.LGS. 118/2011 IN MATERIA DI BILANCIO CONSOLIDATO

1.1 Caratteristiche e finalità del Bilancio Consolidato	3
1.2 Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)	4
1.3 Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti	6
1.4 Teorie di consolidamento	7
1.5 Metodi di consolidamento	8

2) LA COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ROSIGNANO M.MO

2.1 Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) del Comune di Rosignano M.mo – Analisi preliminare	10
2.2 Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento – Analisi preliminare	10
2.3 Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) e dell'Area di consolidamento del Comune di Rosignano M.mo per il Bilancio Consolidato 2018	12
2.4 Metodo di consolidamento prescelto	17
2.5 Criteri di valutazione e rettifiche di pre-consolidamento	18
2.6 Eliminazione delle operazioni infragruppo. Tipologie.	22
2.7 Analisi delle Società e degli Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Rosignano M.mo ed eliminazione delle relative operazioni infragruppo.	24

3) IL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ROSIGNANO M.MO

3.1 Bilancio consolidato 2021 – schema allegato 11 D.Lgs. 118/2011	49
3.2 Analisi delle Variazioni	49
3.3 Analisi crediti/debiti con durata superiore ai 5 anni	49
3.4 Composizione delle voci “ratei e risconti” e “altri accantonamenti”	50
3.5 Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento	51
3.6 Composizione dei proventi e degli oneri straordinari di importo significativo	52
3.7 Eventuale presenza di strumenti finanziari derivati	54
3.8 La spesa per il personale	54
3.9 Eventuali perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni	55

1) L'ALLEGATO 4/4 AL D.LGS. 118/2011 IN MATERIA DI BILANCIO CONSOLIDATO

1.1 Caratteristiche e finalità del Bilancio Consolidato

La predisposizione del bilancio consolidato rappresenta un nuovo adempimento introdotto dalla riforma della contabilità degli enti locali (ex D.Lgs. 118/2011) oggetto, peraltro, di continue modifiche ed integrazioni mediante decreti ministeriali.

Nello specifico l'art. 11 – bis, comma 1, del decreto richiamato prevede che *“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”*, fissando al successivo art. 18, comma 1, lettera c), la data del 30 settembre (dell'anno successivo cui i dati si riferiscono) il termine ultimo entro cui approvarlo.

In sintesi il bilancio consolidato è un documento di rendicontazione elaborato mediante l'aggregazione dei bilanci d'esercizio delle società e degli enti strumentali appartenenti al “gruppo” del Comune di Rosignano Marittimo (individuate secondo i criteri dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed il bilancio d'esercizio del Comune di Rosignano Marittimo (Conto Economico e Stato Patrimoniale Attivo e Passivo).

Tale aggregazione è soggetta ad operazioni di rettifica di pre-consolidamento unitamente ad operazioni di elisione delle operazioni infragruppo. Il bilancio consolidato, assume, dunque, la finalità di rappresentare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo. In tal senso la ratio normativa del nuovo documento è volta a:

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

1.2 Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato* (allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011), al fine di poter procedere alla predisposizione del Bilancio Consolidato, l'ente capogruppo individua, preliminarmente, gli enti strumentali e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (*c.d. Perimetro di consolidamento*) e poi, sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti strumentali e le società che dovranno essere compresi nel bilancio consolidato (*c.d. Area di consolidamento*).

La definizione del *Gruppo Amministrazione Pubblica* fa riferimento al concetto di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non sia presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate, nonché al concetto di partecipazione. Secondo quanto previsto dal richiamato allegato 4/4 costituiscono componenti del *Gruppo amministrazione pubblica*:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

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

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo 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, 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 punto 2.

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, 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.

- *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.

1.3 Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti

Partendo dal *Gruppo Amministrazione Pubblica*, l'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, prevede la possibilità di escludere dall'area di consolidamento gli Enti e le Società caratterizzati dalle condizioni alternative che seguono:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione

di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento (*Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017*).

- 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 estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (es. terremoti, alluvioni, 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.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

1.4 Teorie di consolidamento

Secondo la dottrina economico aziendale le soluzioni per giungere alla rappresentazione del bilancio consolidato sono influenzate dalle teorie di consolidamento dei dati contabili del gruppo.

Le teorie di riferimento sono:

- a) Teoria della proprietà: Il bilancio consolidato contiene solo le attività, passività, costi, ricavi attribuibili alla controllante in relazione alle sue quote di possesso. In tal modo nel consolidato non avremo né quote di patrimonio né risultato attribuibili a terzi. Gli utili infragruppo verranno

eliminati solo per la parte attribuibile alla controllante ovvero nelle quote da essa posseduta. Tale metodo di consolidamento è applicabile nel caso di controllo congiunto.

b) Teoria della capogruppo: Il bilancio consolidato vede le controllate come sedi secondarie e filiali della capogruppo. Con questo concetto la metodologia di consolidamento (detta “consolidamento integrale”) prevede che il valore delle partecipazioni delle controllate venga sostituito ai valori integrali dell’attività e passività costi e ricavi della controllata. Gli interessi degli azionisti di minoranza vengono evidenziati su una sola linea di bilancio nel patrimonio netto (capitale sociale e riserve di terzi) e utili/perdite degli azionisti di minoranza. Gli utili intersocietari se realizzati dalla controllante verso la controllata sono eliminati integralmente. Se realizzati dalla controllata nei confronti della sua controllante vengono eliminati solo per la parte di competenza della controllata.

c) Teoria dell’entità economica: Secondo questa teoria quello che è rilevante non è il concetto di proprietà che guida le precedenti teorie ma quello di appartenenza ad “un’unica entità economica”. Anche sotto il profilo metodologico per questa teoria si segue quanto previsto per il consolidamento integrale con l’unica differenza che nella identificazione e rappresentazione del patrimonio e dell’utile le quote (dicasi “la proprietà”) degli azionisti di maggioranza e di minoranza non sono indicate distintamente.

d) Teoria modificata della capogruppo: Questa teoria da un lato, prevede una variante nella determinazione degli interessi di minoranza, dall’altro, coincide con quanto previsto dalla teoria della capogruppo. Infatti, pur rispettando l’accezione unitaria del gruppo e la rappresentazione delle minoranze, ne varia la valutazione, in quanto il calcolo degli interessi di terzi avviene sul patrimonio netto a *fair value* (così come avviene per la teoria dell’entità).

1.5 Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l’Ente Locale.

Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili internazionali sono:

- 1) consolidamento integrale
- 2) consolidamento proporzionale
- 3) metodo del patrimonio netto

Il metodo del consolidamento integrale riflette il concetto di gruppo secondo la “Teoria della proprietà” e secondo la “Teoria della Capogruppo”, consiste nell’inclusione integrale delle attività e delle passività dell’impresa controllata nel bilancio consolidato. Tale metodo prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell’area di consolidamento, vengano sommate e vengano poi elise tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti, fra i componenti del Gruppo. Andranno inoltre eliminate le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Qualora l’eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove possibile, agli elementi dell’attivo e del passivo da cui è generata. Le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, inoltre, vengono evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente “Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi” e “Risultato economico di pertinenza di terzi”. La metodologia illustrata è quella che deve essere adottata nel caso in cui l’entità economica partecipata sia da considerarsi controllata.

Con il metodo del consolidamento proporzionale si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di Patrimonio Netto di pertinenza di terzi né la quota di “Utile di terzi” nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell’ipotesi di adozione del metodo integrale.

Il metodo del patrimonio netto consiste nella semplice iscrizione in bilancio consolidato della parte di patrimonio netto rettificato, cioè la quota del patrimonio netto ottenuto tramite l’eliminazione delle operazioni infragruppo. Esso in termini di valori e non di rappresentanza, produce sul patrimonio netto e sul risultato d’esercizio lo stesso risultato e gli stessi valori che si otterrebbero con il consolidamento integrale.

Con riferimento a tali metodologie il principio (ex allegato 4/4, paragrafo 4.4) prevede l’applicazione del metodo integrale per gli enti strumentali controllati e per le società controllate e l’applicazione del metodo proporzionale per gli enti strumentali partecipati e per le società partecipate. 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.

2) LA COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO

2.1 Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) del Comune di Rosignano M.mo –Analisi preliminare

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 216 del 14/09/2021, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2021:

Punto 2 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011			
Tipologia di partecipazione	%	Componenti Gruppo Amministrazione Pubblica	riferimento normativo
ente strumentale controllato	100%	FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	punto 2.1
ente strumentale partecipato	5,32%	ATO – TOSCANA COSTA	punto 2.2
ente strumentale partecipato	0,20%	AIT-Autorità idrica toscana	Punto 2.2
ente strumentale partecipato	14,22%	SOCIETA' DELLA SALUTE BASSA VAL DI CECINA	punto 2.2
società controllata	83,50%	SCAPIGLIATO SRL	punto 3.1 lettera a
società controllata	75,00%	CROM SERVIZI SRL	punto 3.1 lettera a
società partecipata	2,68%	CASALP SPA	punto 3.1 lettera b
Società partecipata	12,11%	RETIAMBIENTE SPA	Punto 3.2

2.2 Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento – Analisi preliminare

La medesima deliberazione n. 216/2021, per ogni singolo componente del G.A.P., ha effettuato l'analisi della rilevanza o irrilevanza ai sensi del predetto paragrafo 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., considerando che lo stesso principio specifica che *“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”* e che *“in ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1%”*.

Pertanto relativamente alla:

- Fondazione Armunia – Castello Pasquini, ente strumentale controllato totalmente partecipato dell'Ente, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Scapigliato srl, società partecipata e al 100% in controllo analogo dell'Ente, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Crom Servizi srl, società in house controllata partecipata al 75% dell'Ente affidataria in house, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Società Casalp Spa, società partecipata al 2,68% dell'Ente affidataria in house, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Retiambiente Spa, società in house partecipata al 12,11 % dall'Ente, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- AIT – Autorità Idrica Toscana, ente strumentale partecipato allo 0,20%, è considerato irrilevante ai fini del consolidamento.

- Società della Salute Valli Etrusche, la medesima delibera di Giunta, in virtù dell'importanza dei servizi affidati alla stessa dal punto di vista dell'impatto socio-sanitario sul territorio di competenza, a prescindere dall'incidenza dei valori di bilancio, ha considerato la stessa “rilevante” ai fini del consolidamento dei conti afferenti all'annualità 2021.

Il principio contabile specifica che sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

Le risultanze di tali verifiche sono sintetizzate nella tabella che segue:

Punto 3.1 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011			TOTALE ATTIVO 2020	PATRIMONIO NETTO 2020	RICAVI CARATTERISTICI 2020
VALORI CONTO ECONOMICO - STATO PATRIMONIALE COMUNE ROSIGNANO MARITTIMO - RENDICONTO 2020			257.915.952,27	231.635.066,77	48.338.687,63
TIPOLOGIA	% part.	SOGLIA IRRILEVANZ A 3%	7.737.478,57	6.949.052,00	1.450.160,63
ente strumentale partecipato	5,32%	Ato - Toscana Costa	17.523.788,15	1.105.844,23	838.000,00
ente strumentale partecipato	14,22%	Società della Salute Valli Etrusche	2.946.881,00	2.399.453,00	10.137.069,00
			TOTALE ATTIVO % su EE.LL.	PATRIMONIO NETTO % su EE.LL.	RICAVI CARATTERISTICI % su EE.LL.
ente strumentale partecipato	5,32%	Ato - Toscana Costa	6,79	0,48	1,73
ente strumentale partecipato	14,22%	Società della Salute Valli Etrusche	1,14	1,04	20,97

NOTA*: La Società della Salute Valli Etrusche è stata istituita il 01/07/2018

La Giunta Comunale, sempre con predetta deliberazione 216/2021, ha dunque incluso nell'area di consolidamento le Società e gli Enti strumentali che seguono, impartendo nel medesimo atto specifiche direttive volte alla redazione del bilancio consolidato 2021:

- Fondazione Armunia – Castello Pasquini (ente strumentale controllato/metodo integrale);
- Ato Toscana Costa (ente strumentale partecipato – metodo proporzionale);
- Società della Salute Valli Etrusche (ente strumentale partecipato – metodo proporzionale);
- Scapigliato srl (società controllata/metodo integrale);
- Crom Servizi srl (società controllata/metodo integrale);
- Casalp Spa (società partecipata/metodo proporzionale);
- Retiambiente Spa (società partecipata/metodo proporzionale).

2.3 Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) e dell'Area di consolidamento del Comune di Rosignano M.mo per il Bilancio Consolidato 2021

Il punto 3.1 del principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 prevede l'aggiornamento del G.A.P. e dell'area di consolidamento con riferimento ai bilanci d'esercizio chiusi alla data del 31/12/2021.

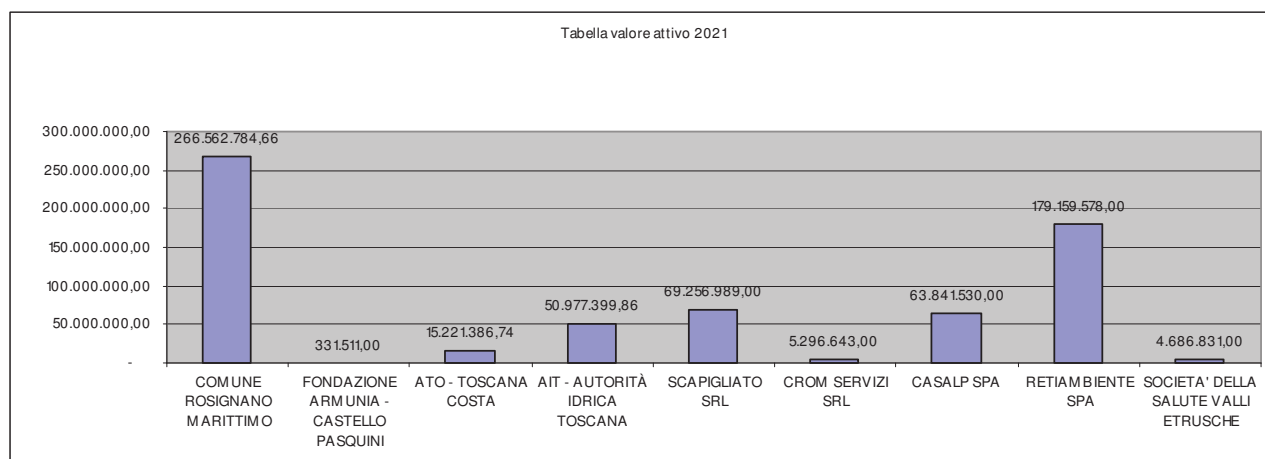
Ai sensi di quanto disposto dal punto 3.1 dell'allegato 4/4, gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rosignano Marittimo (elenco 1), risultano essere i seguenti:

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PI	CATEGORIA (ART. 11-TER enti strumentali, 11 QUATER società controllate. 11-QUINQUES società partecipate DEL D.LGS.118/2011)	TIPOLOGIA DI PARTECIPAZIONE	SOCIETA' IN HOUSE	SOCIETA' AFFIDATARIA DIRETTA DI SERVIZIO PUBBLICO	% PARTEC.	MOTIVO DI ESCLUSIONE DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	01738610490	art. 11-ter	ente strumentale controllato	-	-	100%	
ATO - TOSCANA COSTA	01712270493	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	5,32%	
AIT - AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	06209860482	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	0,20%	quota di partecipazione inferiore all' 1%
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	01491360499	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	14,22%	
SCAPIGLIATO SRL	01741410490	art. 11-quater	società controllata	SI	SI	83,50%	
CROM SERVIZI SRL	01570810497	art. 11-quater	società controllata	SI	SI	75,00%	
CASALP SPA	01461610493	art. 11-quinquies	società partecipata	SI	SI	2,68%	
RETIAMBIENTE SPA	02031380500	art. 11-quinquies	società partecipata	SI	SI	8,11	

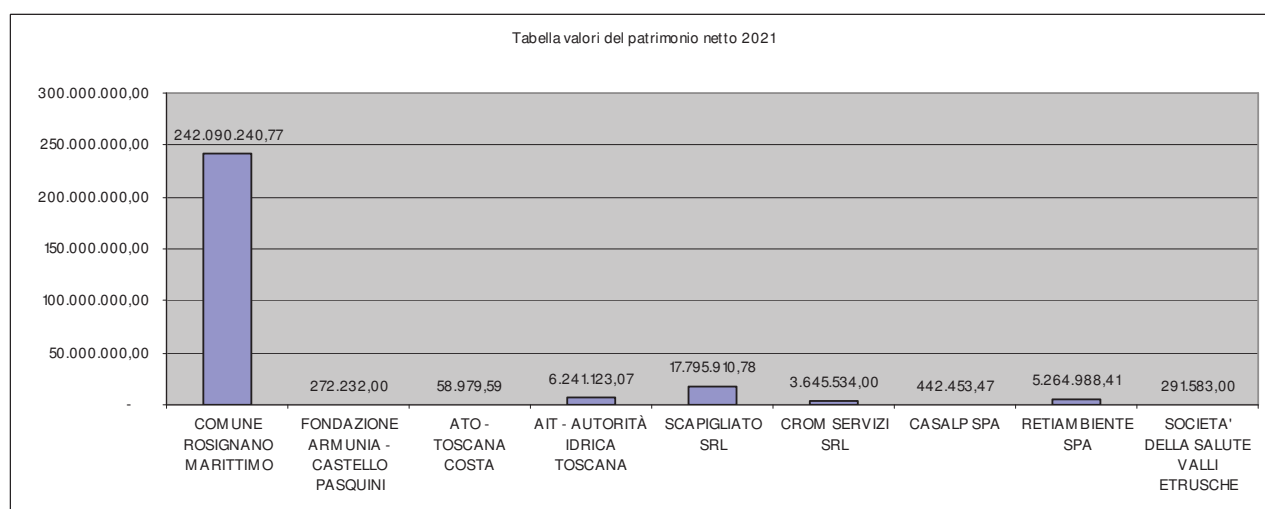
Ai fini della rappresentazione della consistenza complessiva economico-patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Amministrazione Comunale di Rosignano Marittimo, nelle tabelle che seguono sono rappresentati i valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi della gestione afferenti all'esercizio 2021 in valore assoluto.

In riferimento alla società Retiambiente spa, i nuovi conferimenti effettuati nell'anno 2021 hanno modificato la quota di partecipazione del Comune di Rosignano Marittimo che, al 31/12/2021 risulta del 8,11%.

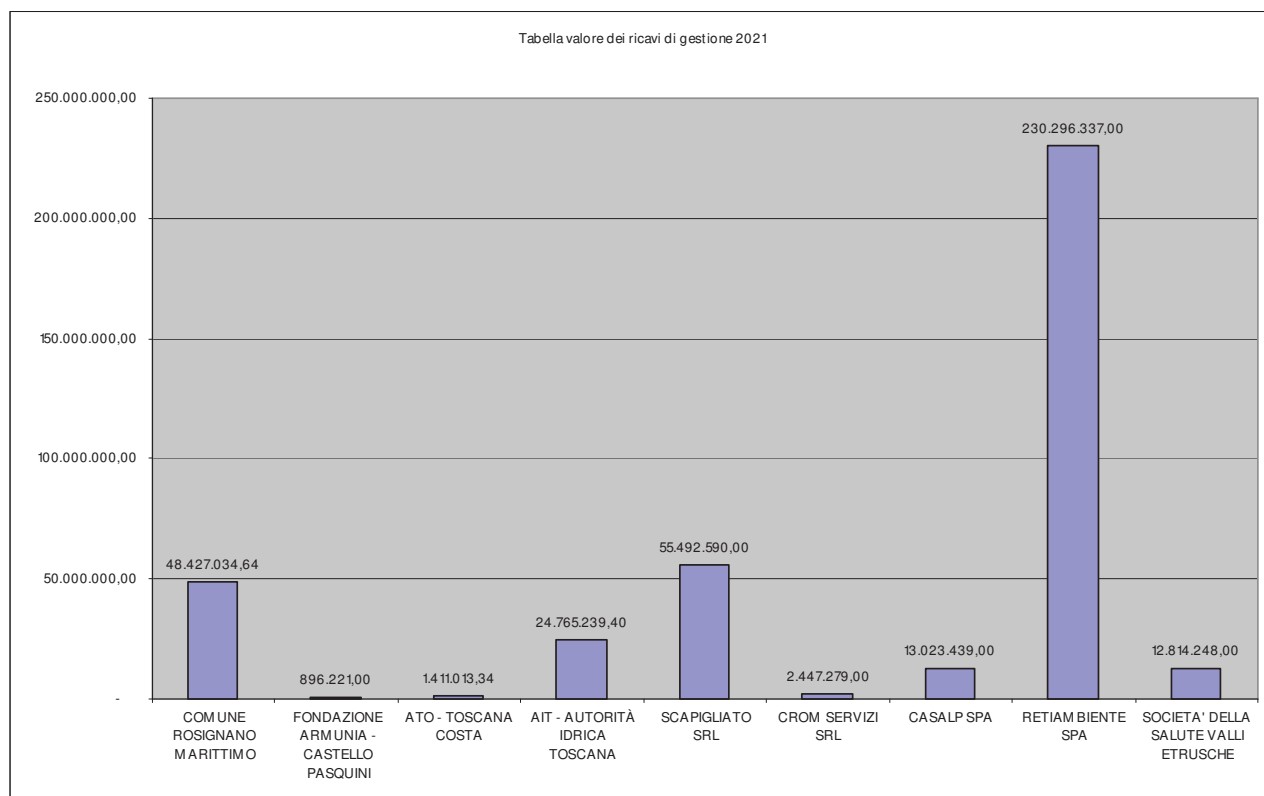
BILANCI D'ESERCIZIO 2021	TOTALE ATTIVO 2021
COMUNE ROSIGNANO MARITTIMO	266.562.784,66
FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	331.511,00
ATO - TOSCANA COSTA	15.221.386,74
AIT - AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	50.977.399,86
SCAPIGLIATO SRL	69.256.989,00
CROM SERVIZI SRL	5.296.643,00
CASALP SPA	63.841.530,00
RETIAMBIENTE SPA	179.159.578,00
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	4.686.831,00



BILANCI D'ESERCIZIO 2021	PATRIMONIO NETTO 2021
COMUNE ROSIGNANO MARITTIMO	242.090.240,77
FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	272.232,00
ATO - TOSCANA COSTA	58.979,59
AIT - AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	6.241.123,07
SCAPIGLIATO SRL	17.795.910,78
CROM SERVIZI SRL	3.645.534,00
CASALP SPA	442.453,47
RETIAMBIENTE SPA	5.264.988,41
SOCIETÀ' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	291.583,00



BILANCI D'ESERCIZIO 2021	RICAVI CARATTERISTICI 2021
COMUNE ROSIGNANO MARITTIMO	48.427.034,64
FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	896.221,00
ATO - TOSCANA COSTA	1.411.013,34
AIT - AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	24.765.239,40
SCAPIGLIATO SRL	55.492.590,00
CROM SERVIZI SRL	2.447.279,00
CASALP SPA	13.023.439,00
RETIAMBIENTE SPA	230.296.337,00
SOCIETÀ' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	12.814.248,00



Rispetto agli enti e società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Rosignano Marittimo, ai fini dell'individuazione dei componenti che dovranno essere ricompresi nell'area di consolidamento, si rileva che:

- Fondazione Armunia – Castello Pasquini, ente strumentale controllato totalmente partecipato dell'Ente, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Scapigliato Srl, società partecipata al 100% in controllo analogo dell'Ente, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Crom Servizi srl, società controllata partecipata al 75% dell'Ente affidataria in house, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Società Casalp Spa, società partecipata al 2,68% dell'Ente affidataria in house, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Retiambiente Spa, società partecipata al 8,11 % dall'Ente affidataria in house, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;

- AIT – Autorità Idrica Toscana, ente strumentale partecipato allo 0,20%, è considerato irrilevante ai fini del consolidamento;

Ai sensi del principio contabile 4/4, con riferimento alla definizione dell'area di consolidamento è necessario provvedere alla valutazione delle condizioni d'irrelevanza con particolare riferimento alle risultanze dei bilanci d'esercizio 2021 per quanto riguarda l'Ato Toscana Costa e la Società della Salute Valli Etrusche, così come sintetizzato nella tabella sottostante:

Punto 3.1 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011			TOTALE ATTIVO 2021	PATRIMONIO NETTO 2021	RICAVI CARATTERISTICI 2021
VALORI CONTO ECONOMICO - STATO PATRIMONIALE COMUNE ROSIGNANO MARITTIMO - RENDICONTO 2021			266.562.784,66	242.090.240,77	48.427.034,64
TIPOLOGIA	% part.	SOGLIA IRRILEVANZA 3%	7.996.883,54	7.262.707,22	1.452.811,04
ente strumentale partecipato	5,32%	Ato - Toscana Costa	15.221.386,74	1.108.638,82	1.411.013,34
ente strumentale partecipato	14,22%	Società della Salute Valli Etrusche	4.686.831,00	291.583,00	12.814.248,00
			TOTALE ATTIVO % su EE.LL.	PATRIMONIO NETTO % su EE.LL.	RICAVI CARATTERISTICI % su EE.LL.
ente strumentale partecipato	5,32%	Ato - Toscana Costa	5,71	0,46	2,91
ente strumentale partecipato	14,22%	Società della Salute Valli Etrusche	1,76	0,12	26,46

- Società della Salute Valli Etrusche ente strumentale partecipato la cui quota di partecipazione a 14,22%, è considerata rilevante vista l'incidenza del valore di bilancio
- Ato Toscana Costa ente strumentale partecipato la cui quota di partecipazione a 5,32%, è considerata rilevante vista l'incidenza del valore di bilancio

Applicando, quindi, le disposizioni contenute nell'allegato 4/4 al D.Lgs n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato", l'area di consolidamento del Comune di Rosignano M.mo (elenco 2), ai fini dell'elaborazione del Bilancio Consolidato 2021, è composta, oltre che dall'Amministrazione stessa, dai seguenti soggetti:

ELENCO 2 DI CUI AL PAR. 3.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE 4/4 – PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO – ANNO 2021

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PI	CATEGORIA (ART. 11- TER enti strumentali, 11 QUATER società controllate. 11- QUINQUES società partecipate DEL D.LGS.118/2011)	% PARTEC.	ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO	METODO DI CONSOLIDAMENTO
FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	01738610490	art. 11-ter	100%	2021	metodo integrale
ATO - TOSCANA COSTA	01712270493	art. 11-ter	5,32%	2021	metodo proporzionale
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	01491360499	art. 11-ter	14,22%	2021	metodo proporzionale
SCAPIGLIATO SRL	01741410490	art. 11-quater	100,00%	2021	metodo integrale
CROM SERVIZI SRL	01570810497	art. 11-quater	75,00%	2021	metodo integrale
RETIAMBIENTE SPA	2031380500	art. 11-quater	8,11%	2021	metodo proporzionale
CASALP SPA	01461610493	art. 11-quinques	2,68%	2021	metodo proporzionale

2.4 Metodo di consolidamento prescelto

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla

tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale. Il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D.Lgs n. 118/2011, prevede che i metodi di consolidamento debbano essere così applicati:

- Metodo integrale per i soggetti controllati;
- Metodo proporzionale per i soggetti partecipati.

Tenuto conto dell'Area di Consolidamento del Comune di Rosignano M.mo, i metodi applicati sono i seguenti:

- Fondazione Armunia - Castello Pasquini, ente strumentale controllato al 100%: metodo integrale;
- Ato Toscana Costa, ente strumentale partecipato al 5,32%: metodo proporzionale;
- Scapigliato srl, società controllata al 83,5%: metodo integrale;
- Crom Servizi srl, società controllata al 75%: metodo integrale;
- Casalp Spa, società partecipata al 2,68 %: metodo proporzionale;
- Retiambiente, società partecipata al 8,11%: metodo proporzionale;
- Società della Salute Valli etrusche al 14,22%: metodo proporzionale.

2.5 Criteri di valutazione e rettifiche di pre-consolidamento

Prima di procedere al consolidamento dei conti, è necessario verificare il rispetto dei requisiti di uniformità, quali:

- la data di chiusura dell'esercizio e di conseguenza la data di riferimento per la redazione dei bilanci, cosiddetta "uniformità temporale";
- gli schemi di bilancio utilizzati, ovvero il requisito di "uniformità formale";
- i criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio e quindi l'"uniformità sostanziale".

La data di chiusura di riferimento del bilancio consolidato è quella del 31/12/2021, la stessa coincide con la data di chiusura dell'esercizio presa in considerazione da Scapigliato srl, Crom Servizi srl, Casalp Spa, Retiambiente Spa, Fondazione Armunia – Castello Pasquini, Ato Toscana Costa, Società della Salute Valli Etrusche e dall'Amministrazione Comunale.

Lo schema del bilancio consolidato di cui all'ex allegato 11 del D.Lgs. 118/2011 non corrisponde alla classificazione degli schemi di bilancio previsti dalla normativa per le società. Pertanto sono state apportate integrazioni e rettifiche sui bilanci di predette società in modo da poter arrivare alla

redazione del bilancio secondo un omogeneo schema di bilancio. Tali modifiche sono state apportate con la collaborazione delle società secondo quanto sotto riportato.

I criteri di valutazione adottati dalle aziende non coincidono con quelli dell'ente locale, a causa dei diversi principi contabili di riferimento. Esistono infatti differenze tra il sistema dei principi contabili per gli enti locali e quello per le aziende private; basti pensare alla rilevazione della contabilità economico-patrimoniale dell'Amministrazione (secondo un metodo derivato ed integrato dalla contabilità finanziaria di natura autorizzatoria) rispetto al principio della competenza economica delle società (secondo i principi contabili nazionali ed internazionali). Per eliminare le divergenze derivanti dalla rilevazione delle movimentazioni economiche e patrimoniali secondo differenti discipline, è fondamentale compiere una riconciliazione dei principi, adottando come principi basilari del gruppo, e dunque del bilancio consolidato, quelli applicati dalle società.

I criteri di valutazione adottati nella redazione del presente documento, sono i seguenti:

- Le immobilizzazioni materiali, così come previsto dal “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria”, sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci;
- Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate, in questo bilancio consolidato, sono state valutate in base ai criteri individuati al punto 6.1.3 del principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011 secondo cui *“le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli. Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto.”* Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie, l'approvazione del bilancio di esercizio 2021 è avvenuta, per tutte le società e gli enti strumentali entro la data di presentazione del presente documento, ad eccezione della Società della salute Valli Etrusche (attesa approvazione Bilancio nell'assemblea convocata per il 19 settembre 2022) e della società Crom srl la cui approvazione è prevista per il 12-9-2022. per tali società è stato consolidato il bilancio 2021 trasmesso per l'approvazione in assemblea.

In sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2021 l'amministrazione ha valutato con il metodo del patrimonio netto il valore delle partecipazioni rilevabile dai Bilancio 2020 delle società

(ultimi bilanci approvati) ad eccezione della società Scapigliato S.r.l. che aveva già approvato il Bilancio 2021. La Fondazione Armunia è stata invece valorizzata al costo di acquisto. In sede di Bilancio consolidato è stato pertanto necessario l'adeguamento del valore delle partecipazioni sulla base del patrimonio netto al 31/12/2021, attraverso la registrazione delle apposite scritture di rettifica/integrazione.

In merito alla redazione del bilancio consolidato 2021 si riporta l'attività propedeutica dell'Amministrazione Comunale con indicazione dei documenti utilizzati:

- la Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 216 del 14/09/2021, ha approvato, oltre al perimetro di consolidamento, anche le direttive impartite alle Società ed agli Enti individuate nel perimetro stesso, necessarie al fine di predisporre il bilancio consolidato 2021. L'Ente, con propria nota del 17/09/2021 (prot n. 52381/2021), ha inoltrato copia della deliberazione di cui sopra alle Società Scapigliato srl, Casalp Spa, Retiambiente Spa, Crom Servizi srl, Fondazione Armunia – Castello Pasquini, Ato Toscana Costa e Società della Salute Valli Etrusche;
- Nella relazione sulla gestione afferente all'esercizio 2021, di cui all'ex art. 231 del D.Lgs. 267/2000, sono state riconciliate le partite debitorie/creditorie con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate dall'Ente, ai sensi dell'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- i Bilanci al 31/12/2021 sono stati acquisiti direttamente dai siti internet delle Società, degli Enti facenti parte del Gruppo e tramite loro comunicazioni:
- Con nota del 14/07/2022 ns. prot. 44882 l'ente ha invitato le società/enti alla trasmissione entro il 20 luglio 2022 della documentazione necessaria per procedere alla redazione del bilancio consolidato come da direttive comunicate con nota del 17/09/2021;
- Con nota del 5/8/2022 ns prot. 50073 Scapigliato srl, in risposta alla nostra del 04/08/2022 prot 49757/2022, ha integrato le informazioni contenute nella nota integrativa al bilancio 2021;
- La Fondazione Armunia – Castello Pasquini ha integrato con nota prot. 51225 del 11/08/2022 e con nota prot. 53030 del 23/08/2022 le informazioni richieste con nostra nota prot 49749 del 4/8/2022;
- la Società CASALP con nota PEC n. 49492 e con nota prot. 54356 del 29/8/2022 ha integrato le informazioni contenute nella nota integrativa in risposta alle nostre del 4/8/2022 prot. 49754 e del 22/8/2022 prot. 52645;
- la Società RETIAMBIENTE con nota prot. 53130 del 23/08/2022 e con nota 53957 del 26/8/2022 ha integrato le informazioni contenute nella nota integrativa richieste con nostre prot. 49755 del 4/8/2022, prot. 52647 del 22/08/22 e prot. 53782 del 25/08/2022.

Inoltre ai fini della corretta rappresentazione economico-patrimoniale del bilancio consolidato, si sono rese necessarie le seguenti **scritture di rettifica di pre-consolidamento** da apportarsi al bilancio dell'Ente capogruppo:

- 1) contabilizzazione degli interessi attivi dell'Ente maturati nei confronti della Società Scapigliato srl. Gli interessi attivi, ai sensi dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 sono stati contabilizzati dall'Ente secondo il cogente criterio della "cassa", mentre la Società ha contabilizzato gli stessi utilizzando il criterio della "competenza". Pertanto si è reso necessario effettuare la seguente scrittura di integrazione/rettifica del bilancio dell'Ente:

Rateo Attivo (D1) a Altri proventi finanziari (C20) euro 73.425,55 (secondo semestre 2021 incassato nell'anno 2022)

Altri proventi finanziari (C20) a Sopravvenienze dell'attivo (E24c) euro 118.069,88

L'operazione è soggetta ad elisione a mezzo delle scritture che seguono di cui al paragrafo 2.7

- 2) Rettifica dell'allocazione contabile delle immobilizzazioni finanziarie afferenti alle quote possedute della Società Casalp Spa, partecipata contabilizzate nella voce "Immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni in imprese controllate (BIV1a)"

*Partecipazione in imprese partecipate (BIV1b) a Partecipazioni in imprese controllate (BIV1a)
per euro 454.964,06*

Sono inoltre necessarie le seguenti **scritture di rettifica di pre-consolidamento** da apportarsi al bilancio della società Retiambiente spa:

- 1) € 8.762,20 pari al 8,11% di € 108.041,97 quale ricavi e crediti vantati dalla società verso l'ente capogruppo per il saldo della gestione integrata dei rifiuti urbani a seguito delle spese aggiuntive covid 2021 non contabilizzati dalla società nel bilancio 2021, ma presenti nei costi e debiti del bilancio 2021 dell'Ente, come emerso dalla riconciliazione dei debiti e crediti allegata al Rendiconto 2021.

Crediti verso clienti ed utenti (CII3) a Ricavi e proventi prestazione di servizi (A4c) per € 8.762,20

2.6 Eliminazione delle operazioni infragruppo. Tipologie.

La finalità ultima del bilancio consolidato “è quella di riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un’unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”. Pertanto è indispensabile, al fine di conseguire la predetta finalità, eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci.

Le elisioni da operare sono riconducibili a tre tipologie:

- a) Elisioni che **non influenzano** il risultato consolidato;
- b) Elisioni che **influenzano** il risultato consolidato;
- c) Elisioni della Partecipazioni

2.6.a Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Le operazioni riconducibili in tale categoria sono chiamate *operazioni reciproche* perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci delle entità da consolidare del gruppo. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono, fra l’altro, riguardare:

- crediti e debiti infragruppo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente;
- proventi e oneri relativi a compravendite all’interno del gruppo;
- etc ..

L’eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all’interno del bilancio darebbe una visione distorta della posta che generano.

2.6.b Elisioni che influenzano il risultato consolidato

Queste operazioni producono effetti sul risultato consolidato e sulle riserve. **Le rettifiche avvengono in misura integrale, indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta.** Tali operazioni possono riguardare, fra l’altro, pagamento dei dividendi, trasferimenti di immobilizzazioni, contributi in conto capitale, etc ..

2.6.c Elisioni delle Partecipazioni

Tale tipologia di elisioni è volta ad eliminare le partecipazioni nelle imprese incluse nell'area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale, qualora adottato, prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto nelle seguenti voci: *Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*, *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi*, *Risultato economico di pertinenza di terzi*, *Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*, come da recente modifica normativa dello schema di Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato Allegato n. 11 D.Lgs 118/2011.

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'area di consolidamento, viene di seguito riportata una sintesi sull'assetto generale e patrimoniale di ognuno di essi e la rappresentazione delle operazioni di elisione effettuate al fine del consolidamento dei conti.

2.7 Analisi delle Società e degli Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Rosignano M.mo ed eliminazione delle relative operazioni infragruppo.

Fondazione Armunia – Castello Pasquini **Inquadramento**

La Fondazione, partecipata al 100% dal Comune di Rosignano M.mo, rientra nella definizione di «ente strumentale» di cui all'art. 11-ter, co. 1 del D.Lgs. n. 118/2011. La Fondazione svolge per conto dell'Amministrazione Comunale le attività di supporto per la creazione di eventi culturali. Con atto Rep.n° 12575 del 5 ottobre 2016, Reg. n° 4760/3 del 19 ottobre 2016, è stata formalizzata la Convenzione volta a disciplinare i rapporti tra Fondazione Armunia e Comune relativamente alla gestione del complesso immobiliare denominato Castello Pasquini ed al perseguimento degli scopi statutari secondo quanto disposto dalla Giunta Comunale con propria Delibera n.272/2016, per la durata di anni uno decorrente dal 24 settembre 2016. Con Delibera di Giunta n. 305 del 17/10/2017 la Convenzione di cui sopra è stata prorogata fino al 31/12/2017. Con delibera di Giunta n. 51 del 14/02/2018 è stata approvata una nuova convenzione di gestione di durata triennale. Con delibera di Giunta n. 236 del 30/7/2019 è stata approvata la concessione favore della Fondazione Armunia – Castello Pasquini dell'immobile di proprietà comunale facente parte del complesso denominato “Castello di Rosignano M.mo” e già destinato a “foresteria”. Con delibera di Giunta n. 41 del 27/02/2020 sono state approvate “Le linee di indirizzo per la concessione alla Fondazione Armunia della foresteria e dello spazio teatrale Don Nardini nell'ambito delle politiche culturali del comune”. Con delibera di Consiglio Comunale n. 64 del 30/04/2021 è stata stipulata la Convenzione quadro tra l'Ente e Fondazione Armunia per lo sviluppo socio-culturale e per la promozione del territorio con durata decennale, prevedendo una verifica complessiva ogni tre anni.

Con la convenzione suddetta è stata confermata la concessione in uso gratuito alla Fondazione di una porzione del complesso immobiliare Castello Pasquini e della porzione di parco adibito alla zona spettacoli e alla zona matrimoni.

Anagrafica FONDAZIONE ARMUNIA – CASTELLO PASQUINI:

Denominazione: Fondazione Armunia – Castello Pasquini

Sede: Castello Pasquini - Piazza della Vittoria - CASTIGLIONCELLO– Rosignano Marittimo
57016 (LI)

Partita IVA 01738610490

Codice fiscale 01738610490

Organi di indirizzo politico – amministrativo FONDAZIONE ARMUNIA – CASTELLO PASQUINI

- *Assemblea dei soci*: Fondazione con socio unico Comune di Rosignano M.mo. La rappresentanza legale nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco o ad assessore delegato.
- *Organo amministrativo*: Con delibera del Consiglio di indirizzo del 28/01/2020 è stato individuato il Consiglio di Amministrazione della Fondazione composto da tre membri
- *Revisore Legale*: in carica fino alla scadenza del Consiglio di Indirizzo

Composizione Fondo di Dotazione FONDAZIONE ARMUNIA – CASTELLO PASQUINI:

Il fondo di dotazione è costituito da un'unica quota posseduta interamente dall'Amministrazione Comunale del valore di euro 215.000.

Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore della Partecipazione

Al 31/12/2021, la composizione del Patrimonio Netto della Fondazione Armunia – Castello Pasquini ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Rosignano M.mo, è la seguente:

FONDO DI DOTAZIONE	215.000,00
RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	45.551,00
RISULTATO ECONOMICO 2021	11.681,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	272.232,00
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	100%
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2021 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	272.232,00

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di rivalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021:

Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) a Riserve da capitale (AIIb) per euro 57.232,00

Rappresentazione delle elisioni operate

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale, quali:

- Quota annua relativa alla convenzione per lo svolgimento delle funzioni statutarie per lo sviluppo socio-culturale e la promozione del territorio e per la gestione del complesso

immobiliare castello pasquini di competenza 2021 per euro 750.000,00 integralmente corrisposto. Scrittura di rettifica:

Altri ricavi e proventi diversi (A8) a Prestazione di servizi (B10) per euro 750.000,00

-Spettanze per prestazioni di servizi in occasione di manifestazioni culturali integralmente corrisposti

Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A4c) a Prestazioni di servizi (B10) euro 61.539,24

- trasferimenti correnti per contributi eventi culturali integralmente corrisposti

Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A4c) a trasferimenti e contributi (B12) per euro 30.000,00

- spettanze utilizzo sala matrimoni per euro 75,00 non corrisposti. Scrittura di rettifica:

Altri ricavi e proventi diversi (A8) a Prestazione di servizi (B10) per euro 75,00

Debiti verso fornitori (D2) a crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 75,00

- canone dovuto da Fondazione Armunia per concessione sale e foresterie (oggetto di abbattimento a seguito dell'emergenza Covid-19 e di sistemazione contabile nell'anno 2022)

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

Non ricorre la fattispecie

Elisione della Partecipazione

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento integrale, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Rosignano M.mo, rivalutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021, pari ad euro 272.232 e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Fondazione, così come riportato nelle seguenti scritture di elisione:

Fondo di dotazione (AIV) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 215.000,00

Risultato economico esercizi precedenti (AII) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 45.551

Risultato economico dell'esercizio (AIII) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 11.681

Ato – Toscana Costa

Inquadramento

L'Ato – Toscana Costa, partecipato al 5,32% dall'Amministrazione Comunale con fondo di dotazione pari ad euro 200.000,00, è inquadrabile come ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11-ter, co. 2, del D.Lgs. n. 118/2011. L'Ato Toscana Costa ha per oggetto la programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani (a norma dell'articolo 32 comma 2 della Legge Regionale 69/2011). L'Amministrazione comunale partecipa alle attività di programmazione e controllo svolte dall'Ato Toscana Costa così come previsto dalla legge regionale 69/2011.

Anagrafica ATO – TOSCANA COSTA:

Denominazione: Ato Toscana Costa

Sede: via Cogorano, 25 Livorno

Partita IVA 01712270493

Codice fiscale 01712270493

Organi di indirizzo politico – amministrativo ATO - TOSCANA COSTA

- *Assemblea dei soci*: è composta da tutti i Sindaci dei Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale (A.T.O.) "Toscana Costa".
- *Consiglio Direttivo*: ha funzioni consultive e di controllo. Esso è composto da sette membri, nominati dalla Assemblea tra i suoi componenti. I membri non percepiscono nessun compenso.
- *Revisore Unico dei Conti*: è nominato dall'Assemblea e ad esso spetta la verifica la regolarità della gestione e la corretta applicazione delle norme di amministrazione, di contabilità e fiscali.
- *Direttore Generale*: è l'organo di amministrazione dell'Autorità servizio rifiuti ed è nominato dall'assemblea d'intesa con il Presidente della Giunta Regionale tra soggetti dotati di alta professionalità nel settore dei servizi pubblici locali.

Composizione Fondo di Dotazione ATO – TOSCANA COSTA:

Il fondo di dotazione è pari ad euro 200.000,00. L'Amministrazione Comunale partecipa con una quota pari al 5,32%.

Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore della Partecipazione

Al 31/12/2021, la composizione del Patrimonio Netto dell'Ato Toscana Costa ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Rosignano M.mo, è la seguente:

FONDO DI DOTAZIONE	200.000,00
RISERVE	921.044,23
UTILI ESERCIZI PRECEDENTI	-
RISULTATO ECONOMICO 2021	-12.405,41
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.108.638,82
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	5,32
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2021 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	58.979,59

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di svalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021 :

Svalutazioni (D23) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 896,77

Rappresentazione delle elisioni operate

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale, quali:

-Quota annua relativa al contributo di gestione di competenza 2021 per euro 44.581,60 integralmente corrisposto. Scrittura di rettifica pari al 5,32% del contributo:

Proventi da trasferimenti correnti (A3a) a Trasferimenti correnti (B12a) euro 2.386,11

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

Non ricorre la fattispecie

Elisione della Partecipazione

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento proporzionale, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Rosignano M.mo, rivalutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021, pari ad euro 58.979,59 e la corrispondente frazione di patrimonio netto dell'Ato Toscana Costa, così come riportato nelle seguenti scritture di elisione:

Fondo di dotazione (AI) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 10.640,00
Altre riserve disponibili (AII f) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 48.999,55
Risultato economico d'esercizio (AIII) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) -659,97

Scapigliato Srl

Inquadramento

La società, partecipata al 83,50% dal Comune di Rosignano M.mo e al 16,50 dalla Società Alia S.p.a, rientra nella definizione di «società controllata» di cui all'art. 11-quater, co. 1 del D.Lgs. n. 118/2011. Con delibera del Consiglio Comunale n. 112 del 16/7/2015 l'Amministrazione Comunale ha approvato lo schema di concessione del servizio di gestione del Polo Impiantistico di Scapigliato e di affidamento del servizio di manutenzione delle aree a verde pubblico affidando la stessa alla Società Rosignano Impianti e Tecnologia Srl. In data 28/07/2016, repertorio 1841, è stato sottoscritto il relativo contratto per la concessione della gestione del Polo impiantistico di Scapigliato e di affidamento del servizio di gestione del verde pubblico. In data 08/04/2019, il Consiglio Comunale con propria delibera n.39, ha approvato l'aggiornamento della concessione del servizio di gestione del Polo Impiantistico di Scapigliato e del verde pubblico, precedentemente approvata con delibera consiliare n.112/2015. La società ha provveduto con atto notarile n. 3654 (raccolta n. 3067) in vigore dal giorno 01 dicembre 2019, a variare sia la denominazione che la sede legale divenuti : Scapigliato S.r.l., società a socio unico soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Rosignano Marittimo, con sede legale in località Scapigliato, SR 206 Km 16,5 – 57016 Rosignano Marittimo (LI). Con delibera n. 42 del 23/04/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il nuovo Piano Economico Finanziario di Scapigliato Srl, l'addendum alla concessione del servizio di gestione del Polo impiantistico di Scapigliato e di gestione del verde pubblico. Con medesima delibera, viene dato mandato alla Giunta comunale di valutare la fattibilità e l'opportunità giuridico economica dell'ingresso del socio di minoranza Alia Spa, in virtù del protocollo d'intesa stipulato tra Regione Toscana, Rea Impianti S.r.l., Alia S.p.A. e Belvedere S.p.A., deliberato dalla Giunta Regionale con atto n. 288 del 04 marzo 2019, al fine di dotare la Toscana di un sistema impiantistico "a rete" in grado di offrire le migliori risposte ai fabbisogni dei territori, mediante la messa in comune di professionalità, impiantistica di trattamento e valorizzazione dei rifiuti urbani, assimilati e speciali al fine di sviluppare azioni che permettano gestioni sempre più efficaci sia da un punto di vista economico che ambientale .

Con deliberazione n. 144 del 5 novembre 2020 il consiglio Comunale ha autorizzato l'acquisto da parte di Alia Spa di una partecipazione di minoranza della Soc. Scapigliato Srl.

Tale ingresso si è formalizzato nel maggio del 2021 con l'operazione di aumento del capitale sociale da 2.500.000,00 a 2.994.000,00 e con la partecipazione di Alia spa al 16,5% del capitale sociale.

Anagrafica SCAPIGLIATO SRL:

Denominazione: Scapigliato srl

Sede: Località località Scapigliato, SR 206 Km 16,5 – 57016 Rosignano Marittimo (LI);

Partita IVA 01741410490

Codice fiscale 01741410490

R.E.A: LI – 153942

Organi di indirizzo politico – amministrativo SCAPIGLIATO SRL

- *Assemblea dei soci*: società con socio unico Comune di Rosignano M.mo. La rappresentanza legale nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco o ad assessore delegato.

- *Organo amministrativo*: L'assemblea del 10/04/2019 ha nominato un consiglio di amministrazione formato da 3 componenti. Il Compenso spettante al Presidente-Amministratore Delegato è pari ad euro 24.938,00 a titolo di indennità, a cui si aggiungono, eventuali, euro 49.876,00 a titolo di indennità di risultato, il compenso per i consiglieri è pari ad euro 6.000,00.

In data 23 dicembre 2021 l'Assemblea dei soci ha deliberato l'erogazione di un ulteriore premio di risultato 2021/2022 all'Organo Amministrativo per complessivi Euro 20.000,00 da erogare al raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- Obiettivo A: risultato finale netto 2021 non inferiore ad un utile ante imposte pari a Euro 2.500.000,00;
- Obiettivo B: sottoscrizione contratti di cessione del ramo di impresa di Cecina e le Morelline;
- Obiettivo C: conclusione del procedimento relativo all'ottemperamento della Prescrizione 7 di VIA/AIA concernente l'attuazione della Fabbrica del Futuro;
- Obiettivo D: presentazione ai fini del finanziamento sul PNRR del progetto del biodigestore anaerobico (che potrà essere in forma diretta e/o indiretta). Il premio dovrà essere ripartito per l'80% a favore del Presidente/AD e per il 20% a favore dei consiglieri. La percentuale di erogazione sarà proporzionata al raggiungimento dei risultati secondo il seguente criterio:
 - Obiettivo A-50%
 - Obiettivo B-25%
 - Obiettivo C- 15%
 - Obiettivo D-10%

- *Collegio sindacale e Revisore Legale*: In data 27 marzo 2020 è stato nominato l'organo di controllo attraverso la riconferma del collegio sindacale composto da 3 membri: il compenso annuo del presidente è pari ad euro 17.250,00, il compenso annuo dei due sindaci è pari ad euro 11.500,00. In data 26 giugno 2020 è stata convocata un'assemblea straordinaria per la modifica dello Statuto societario nell'art.18 "Organo di controllo" prevedendo come revisore contabile la società di revisione. Il mandato della suddetta società di revisione legale, di durata triennale, si estenderà per le annualità 2020-2022. Il compenso spettante è pari ad euro 22.800,00.

Composizione Capitale Sociale e compagine societaria SCAPIGLIATO SRL:

Il Capitale Sociale di Scapigliato Srl è pari ad euro 2.994.000,00 costituito da una quota di partecipazione del 83,50% posseduta dall'Amministrazione Comunale del valore di euro 2.500.000 e da una quota di partecipazione del 16,50% posseduta da Alia Spa.

Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore della Partecipazione

Al 31/12/2021, la composizione del Patrimonio Netto di Scapigliato Srl ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Rosignano M.mo, è la seguente:

CAPITALE SOCIALE	2.994.000,00
RISERVE	14.480.154,00
RISULTATO ECONOMICO 2021	3.838.314,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	21.312.468,00
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	83,5%
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2021 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	17.795.910,78

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di rivalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021 :

Partecipazione in imprese controllate (BIVI) a Riserve da capitale (AIIb) 8.822.025,46

Rappresentazione delle elisioni operate

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale, quali:

- Canone Concessionario relativo alla gestione del Polo Impiantistico di Scapigliato di competenza 2021 per euro 10.900.000,00 al netto di IVA (servizio rilevante a fini IVA) corrisposto per euro 10.899.999,95. Scrittura di rettifica:

Ricavi e proventi gestione bene (A4a) a Utilizzo beni di terzi (B11) per euro 10.900.000,00

Debiti verso fornitori (D2) a crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 0,05

- Canone Concessionario relativo alla gestione del Polo Impiantistico di Scapigliato di competenza 2015 per euro 1.871.150,00 al netto di IVA ancora da riscuotere

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 1.871.150,00

- Canone global service manutenzione del verde pubblico anno 2021 per euro 310.000 al netto di IVA ancora da corrispondere. Scrittura di rettifica:

Ricavi e proventi prestazioni di servizi (A4c) a Prestazioni di servizi (B10) per euro 310.000

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso altri soggetti (C2D) per euro 310.000

- Interessi attivi per euro 171.642,90 di cui 73.425,55 non corrisposti al 31/12/2021. Scritture di rettifica:

Altri proventi finanziari (C20) a Altri oneri finanziari (C21b) per euro 171.642,90

Altri debiti (D5d) a Rateo Attivo(D1) per euro 73.425,55

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

Non sussiste la fattispecie.

Elisione della Partecipazione

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento integrale, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Rosignano M.mo pari ad euro 11.110.676,17, rivalutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021 e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società, come riportato nelle seguenti scritture di elisione:

Capitale Sociale (AI) a Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) per euro 2.499.990,00
Riserve indisponibili (AIIf) a Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) per euro 318.661,05
Riserve disponibili (AIIf) a Partecipazione in imprese controllate (BIVa) per € 11.772.267,54
Risultato Economico dell'esercizio (AIII) a Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) per
euro 3.204.992,19

Come disciplinato dall'allegato 4/4, nel caso di applicazione del metodo integrale ad una società controllata ma non al 100%, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, relativa al risultato d'esercizio, al fondo di dotazione e alle riserve:

Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.883.235,41
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.880.169,18
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.763.404,59

L'ente deve effettuare le seguenti scritture:

Risultato Economico dell'esercizio a Risultato Economico dell'esercizio per € 1.880.169,18
(Pass AIII – SP) di pertinenza di terzi (Pass-A- SP)

Fondo di dotazione (AI-SP) a Fondo dotazione e Riserve di pertinenza di terzi (SP)per €
494.010,00

Riserve (AIIf-SP) a Fondo dotazione e Riserve di pertinenza di terzi (SP)per € 2.883.235,41

Retiambiente Spa

Inquadramento

La società svolge prevalentemente l'attività di gestione del ciclo integrato dei rifiuti urbani in forza di affidamento "in house" effettuato da parte dell'Autorità di ambito A.T.O. Toscana Costa dando vita al gestore unico di Ambito Territoriale nel territorio delle quattro province di Livorno, Lucca, Massa Carrara e Pisa. Il servizio di gestione rifiuti di Retiambiente coinvolge 83 comuni appartenenti alle province di Livorno, Lucca, Massa Carrara e Pisa ed è svolto tramite le Società Operative Locali (S.O.L.) Aamps Spa, Ascit Spa, Base Srl, Ersu Spa, Esa Spa, Geofor Spa, Rea Spa, Sea Ambiente Spa.

Con delibera di Consiglio Comunale n 119 del 29/9/2020, in ottemperanza al cronogramma deliberato dall'assemblea di ATO n.15 del 20/12/2019 è stato approvato lo schema dello statuto di RetiAmbiente spa e della società operativa locale Rosignano Energia Ambiente contenente il recepimento delle modifiche in materia di controllo analogo al fine di completare il percorso in atto volto a rendere operativa la forma di gestione dell'in-house providing mediante la configurazione del modello di holding finanziario che vede RetiAmbiente spa quale società capogruppo industriale che controlla le singole società operative locali che mantengono la gestione dei servizi di igiene urbana. Con Delibera d'Assemblea n. 121 del 13.11.2020 è stato disposto l'affidamento del servizio in oggetto alla società RetiAmbiente S.p.A. con modalità in house providing dal 1° gennaio 2021 e fino al 31 dicembre 2035, quindi l'esercizio 2021 è il primo nel quale è stata esercitata l'attività affidata. Il servizio comprende la raccolta dei rifiuti, il trasporto e il conferimento agli impianti, i servizi di decoro urbano compreso lo spazzamento manuale e meccanizzato e la vuotatura cestini, la gestione dei Centri di Raccolta, la gestione di alcuni impianti.

Anagrafica RETIAMBIENTEL Spa:

Denominazione: Retiambiente Spa

Sede: Via Piazza vittorio Emanuele II, n. 2 Pisa

Codice Fiscale 02031380500

R.E.A: PI – 175320

Organi di indirizzo politico – amministrativo RETIAMBIENTE SPA

Assemblea dei soci: è composta da tutti i Sindaci dei Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale (A.T.O.) "Toscana Costa" in base alla rispettiva quota di partecipazione.

Organo amministrativo: L'assemblea del 18/12/2020 ha nominato un consiglio di amministrazione formato da 5 componenti in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022

Il Compenso spettante al Presidente-Amministratore Delegato è pari ad euro 60.000,00 a titolo di indennità, il compenso per i consiglieri è pari ad euro 24.000,00.

Comitato Unitario per il controllo analogo congiunto: L'assemblea del 18/12/2020 ha nominato quali membri del comitato unitario per il controllo analogo congiunto i seguenti comuni: LIVORNO, PISA, LUCCA, MASSA, CARRARA, VIAREGGIO, CAPANNORI, CASCINA, CAMAIORE, SAN GIULIANO TERME, ROSIGNANO MARITTIMO, PONTEDERA, CECINA, SAN MINIATO, PORTOFERRAIO, CAMPO NELL'ELBA, BIBBONA, MULAZZO, PONTREMOLI, PODENZANA, GALLICANO, BAGNI DI LUCCA, PESCAGLIA, POMARANCE, MASSAROSA.

Collegio Sindacale: composto da 5 membri nominati con atto dell'assemblea del 18/12/2020, durata in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022. Il compenso del collegio sindacale è pari ad euro 36.400, per la società di revisione è pari ad euro 6.000,00

Revisore Legale: In data 18/12/2020 è stata nominata la società di revisione contabile. Il mandato della suddetta società di revisione legale, di durata biennale, si estenderà per le annualità 2022-2023. Il compenso spettante è pari ad euro 6.000,00.

Composizione Capitale Sociale e compagine societaria RETIAMBIENTE SPA:

CAPITALE SOCIALE	32.777.474,00
RISERVE	9.501.016,00
Risultati economici di esercizi precedenti	2.343.852,00
RISULTATO ECONOMICO 2021	-1.145.972,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	43.476.370,00
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	8,11%
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2021 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	3.525.933,61

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di rivalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021:

Partecipazione in imprese partecipate (BIV1b) a Riserve da capitale (AIIb) 749.990,70

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale, quali:

- Servizio di raccolta, spazzamento e trasporto rifiuti smaltimenti rifiuti relativo alla gestione di competenza 2021 comprensivo della tassa regionale e al netto di iva per euro 631.322,14 corrispondente all'8,11% di euro 7.784.490,00 . Scritture di rettifica:

Ricavi e proventi prestazioni di servizi (A4c) a Prestazioni di servizi (B10) per euro 631.322,14

- Servizio di raccolta, spazzamento e trasporto rifiuti smaltimenti rifiuti relativo alla gestione di competenza 2021 di cui sopra, debito non corrisposto del Comune verso la società al 31/12/2021 € 52.610,11, corrispondente all'8,11% di euro 648.706,60 come risultante dalla riconciliazione crediti/debiti Rendiconto 2021. Scritture di rettifica:

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti ed utenti (CII3) per Euro 52.610,11

- Servizio di raccolta e smaltimento per spese aggiuntive dovute a Covid-19 -oggetto di scrittura di preconsolidamento- , relativo alla gestione di competenza 2021 e al netto dell'IVA per € 7.965,64 corrispondenti all'8,11% di euro 98.219,97 e non corrisposti dall'Ente nell'anno 2021. Scritture di rettifica.

Ricavi e proventi prestazione di servizi (A4c) a Prestazione di servizi (B10) per Euro 7.965,64

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti ed utenti (CII3) per Euro 7.965,64.

Nel Bilancio della società sono inseriti anche € 24.460,90 di crediti della Società R.E.A (partecipata indirettamente dall'Ente mediante Retiambiente) verso il Comune, così come risulta dalla verifica crediti/debiti con le società di cui al Rendiconto della gestione 2021. Occorre, pertanto, elidere detta posta per € 1.983,78, corrispondente all'8,11% del debito, attraverso la scrittura di seguito riportata:

Debiti per trasferimenti correnti ad imprese partecipate (D4d) a Crediti verso clienti ed utenti (C3) per Euro 1.983,78

Elisione della Partecipazione

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento proporzionale, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Rosignano M.mo pari ad euro **3.525.933,61** , rivalutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021 e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società, come riportato nelle seguenti scritture di elisione:

Capitale Sociale (AI) a Partecipazione in imprese partecipate (BIV1b) per euro 2.658.253,14

Riserve indisponibili (AIIe) a Partecipazione in imprese partecipate (BIV1b) per euro 770.532,40

Risultato Economico Esercizio a Partecipazione in imprese partecipate (BIVb) per -92.938,33

*Risultati economici di esercizi precedenti (AIV) a Partecipazione in imprese partecipate (BIVb) per
€ 190.086,40*

Crom Servizi Srl

Inquadramento

La società, partecipata al 75% dal Comune di Rosignano M.mo, rientra nella definizione di «**società controllata**» di cui all'art. 11-quater, co. 1 del D.Lgs. n. 118/2011. La Società ha per oggetto la gestione delle Farmacie ed i correlati servizi farmaceutici sul territorio dei Comuni soci (art. 4 dello Statuto).

Anagrafica CROM SERVIZI SRL:

Denominazione: Crom Servizi srl

Sede: Via dei Lavoratori, 21 – Rosignano Marittimo 57016 (LI)

Partita IVA 01570810497

Codice fiscale 01570810497

R.E.A: LI – 139259

Organi di indirizzo politico – amministrativo CROM SERVIZI SRL

- *Assemblea dei soci:* società con 3 soci: Comune di Montescudaio (PI) quota partecipazione del 10%, Comune di Castellina M.ma (PI) quota di partecipazione del 15% e Comune di Rosignano M.mo. con quota di partecipazione del 75%. La rappresentanza legale nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco o ad assessore delegato.

- *Organo amministrativo:* Amministratore unico nominato con Deliberazione dell'Assemblea dei Soci il 06/03/2017. La durata dell'incarico fissata in tre anni fino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2019 è stata riconfermata con deliberazione dell'assemblea dei soci in data 28/07/2020 fino all'approvazione del bilancio di esercizio 2022. Il compenso spettante all'amministratore è pari ad euro 9.358,00 a titolo di indennità.

- *Revisore dei conti:* con deliberazione dei soci del 17 settembre 2019 è stato modificato l'art. 23 dello Statuto confermando la nomina del Revisore Unico in sostituzione del Collegio Sindacale. Il compenso spettante al Revisore unico è pari ad euro 6.000,00 annui.

Composizione Capitale Sociale e compagine societaria CROM SERVIZI SRL:

Il Capitale Sociale di Crom Servizi srl, pari ad euro 4.000.000,00, è così ripartito fra i Soci:

SOCIO	AZIONI/ QUOTE	EURO	%
Comune di Rosignano Marittimo	75	3.000.000,00	75,00
Comune di Montescudaio	10	400.000,00	10,00
Comune di Castellina Marittima	15	600.000,00	15,00
Totale	100	4.000.000,00	100,00

Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore della Partecipazione

Al 31/12/2020, la composizione del Patrimonio Netto di Crom Servizi srl ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Rosignano M.mo, è la seguente:

CAPITALE SOCIALE	4.000.000,00
UTILI E PERDITE PORTATI A NUOVO	-142.193,00
RISERVE	
RISULTATO ECONOMICO 2021	-212.274,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.645.533,00
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	75%
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2021 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	2.734.149,75

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di rivalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021:

Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) a Riserve da capitale (AIIb) euro 33.684,15

Rappresentazione delle elisioni operate

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale, quali:

Canone affitto locali della Farmacia di Solvay e della Farmacia del Gabbro di competenza dell'esercizio 2021 per euro 35.606,98 al netto di IVA, non corrisposti. Scrittura di rettifica:

Proventi dalla gestione dei beni (A4a) a Utilizzo beni di terzi (B11) per euro 35.606,98
Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 35.606,98

- Canone affitto locali della Farmacia di Solvay e della Farmacia del Gabbro di competenza dell'esercizio 2020 per euro 35.660,48 al netto di IVA, non corrisposti. Scrittura di rettifica:

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 35.660,48

- Canone affitto locali della Farmacia di Solvay e della Farmacia del Gabbro di competenza dell'esercizio 2019 ancora da riscuotere per euro 13.492,71 al netto di IVA. Scrittura di rettifica:

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 13.492,71

- Gestione dei servizi di emergenza abitativa competenza 2021 per euro 20.000,00 esenti IVA, ancora da corrispondere dall'Ente a CROM al 31/12/2021. Scritture di rettifica:

Altri ricavi e proventi (A8) a Prestazioni di servizi (B10) per euro 20.000,00

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 20.000,00

- Gestione dei servizi di emergenza abitativa competenza 2020 per euro 5.000,00 esenti IVA, ancora da corrispondere dall'Ente a CROM al 31/12/2021. Scritture di rettifica:

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 5.000,00

- Gestione dei servizi di emergenza abitativa competenza 2019 per euro 24.769,31 esenti IVA, ancora da corrispondere dall'Ente a CROM al 31/12/2020. Scritture di rettifica:

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 24.769,31

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

La fattispecie non è presente.

Elisione della Partecipazione

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento integrale, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Rosignano M.mo pari ad euro 2.734.149,75, rivalutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021 sulla base del preconsuntivo trasmesso dalla società, e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società, come riportato nelle seguenti scritture di elisione:

Capitale Sociale (AI) a Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) per euro 3.000.000,00

Risultato economico dell'esercizio (AIII) a Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) per euro
-159.205,50

Risultato economico esercizi precedenti a Partecipazione in imprese controllate (BIVa) per euro
-106.644,75

Come disciplinato dall'allegato 4/4, nel caso di applicazione del metodo integrale ad una società controllata ma non al 100%, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, come sotto rappresentato:

Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	964.451,75
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-9.365,38
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	955.086,37

L'ente deve effettuare le seguenti scritture:

Risultato Economico dell'esercizio a Risultato Economico dell'esercizio per - € 9.365,38
(Pass AIII – SP) di pertinenza di terzi (Pass-A- SP)

Fondo di dotazione (AI-SP) a Fondo dotazione e Riserve di pertinenza di terzi (SP)per €
1.000.000,00

Riserve (AIIe-f SP) a Fondo dotazione e Riserve di pertinenza di terzi (SP)per - € 35.548,25

Casalp Spa

Inquadramento

La società, partecipata al 2,68% dal Comune di Rosignano M.mo, rientra nella definizione di «*società partecipata*» di cui all'art. 11-quinquies, del D.Lgs. n. 118/2011. La Società assolve alle funzioni previste dalla L.R.T. n. 77/98 in materia di Edilizia Residenziale Pubblica (ERP) ed ha dunque per oggetto sociale principale (art. 4 dello Statuto) l'amministrazione, gestione e realizzazione del patrimonio ERP del Lode Livornese (convenzione di cui all'art.30 del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n.267 composta da tutti i Comuni della provincia di Livorno).

Anagrafica:

Denominazione: CASALP Spa

Sede: Viale Ippolito Nievo 59/61 - LI

Partita IVA 01461610493

Codice fiscale 01461610493

R.E.A: 129656

Organi di indirizzo politico – amministrativo

- *Assemblea dei soci*: società totalmente pubblica partecipata da tutti i Comuni della Provincia di Livorno.

- *Organo amministrativo*: Consiglio di Amministrazione composto da n. 5 membri. Con delibera dell'assemblea dei soci n. 4 del 6/8/2019 è stato nominato il nuovo organo composto da 5 membri. La durata dell'incarico è stata fissata in tre anni ovvero fino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2021. Il compenso spettante al presidente è pari a 19.200,00 annui (di cui € 12.000 parte fissa ed € 7.200,00 parte variabile) mentre quello dei consiglieri è pari ad € 6.400,00 annui (di cui € 4.000 parte fisa ed € 2.400 parte variabile).

- *Collegio Sindacale*: il Collegio Sindacale è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti e organismo di vigilanza ex D.Lgs 231/2001. Con delibera n. 3 del 20-5-2019 è stato nominato il nuovo collegio sindacale con durata triennale fino al 19/05/2022.

Il compenso del Presidente è pari ad euro € 13.000,00 di cui euro 1.000,00 come Organismo di Vigilanza, il compenso ai membri è pari ad € 7.000,00 ciascuno, di cui 1.000,00 come Organismo di Vigilanza.

Composizione Capitale Sociale e compagine societaria

Il Capitale Sociale di Casalp Spa è costituito da 1.000.200 azioni, per un valore complessivo pari ad euro 6.000.000,00, così ripartito fra i Soci:

SOCIO	AZIONI/ QUOTE	EURO	%
Comune di Rosignano Marittimo	26.800	160.767,85	2,68
Comune di Livorno	740.600	4.442.711,46	74,04
Comune di Piombino	92.000	551.889,62	9,20
Comune di Portoferraio	49.200	295.140,97	4,92
Comune di Cecina	30.400	182.363,53	3,04
Comune di Collesalveti	12.800	76.784,64	1,28
Comune di Campiglia Marittima	7.900	47.390,52	0,79
Comune di Castagneto Carducci	6.700	40.191,96	0,67
Comune di Porto Azzurro	6.700	40.191,96	0,67
Comune di Bibbona	5.400	32.393,52	0,54
Comune di Suvereto	4.500	26.994,60	0,45
Comune di Capoliveri	4.200	25.194,96	0,42
Comune di Rio Marina	3.500	20.995,80	0,35
Comune di Rio nell'Elba	2.500	14.997,00	0,25
Comune di Sassetta	1.500	8.998,20	0,15
Comune di San Vincenzo	1.400	8.398,32	0,14
Comune di Marciana Marina	1.400	8.398,32	0,14
Comune di Capraia Isola	1.200	7.198,56	0,12
Comune di Campo nell'Elba	1.100	6.598,68	0,11
Comune di Marciana	400	2.399,52	0,04
Totale	1.000.200	6.000.000,00	100,00

Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore della Partecipazione

Al 31/12/2021 la composizione del Patrimonio Netto di Casalp Spa ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Rosignano M.mo, è la seguente:

CAPITALE SOCIALE	6.000.000,00
RISERVE	10.976.562,00
RISULTATO ECONOMICO 2021	-467.104,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	16.509.458,00
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	2,68%
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2021 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	442.453,47

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di svalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021:

Svalutazioni (D23) a Partecipazioni in imprese partecipate per € 12.510,59

Rappresentazione delle elisioni operate

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale, quali:

- Trasferimenti correnti afferenti al rimborso delle spese dei canoni di affitto ERP nei casi sociali di competenza 2021 per € 536,00 corrispondente al 2,68% dell'importo complessivo pari ad euro 20.000,00 integralmente corrisposti. Scrittura di rettifica:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (A4a) a trasferimenti correnti (B12a) per euro 536,00

- Pagamento degli oneri condominiali a Casalp 2021 per € 23,17 corrispondente al 2,68% dell'importo complessivo di € 864,38 , non corrisposti a Casalp nel 2021. Scrittura di rettifica:

Altri ricavi e proventi diversi (A8) a Altri servizi diversi (B10) per € 23,17

Debiti v/s fornitori (D2) a Crediti verso clienti ed utenti (CII3) per € 23,17

- Canone Concessorio a carico di Casalp relativo alla gestione di competenza 2021 per euro 1.008,89 corrispondente al 2,68% dell'importo complessivo pari ad euro 37.615,31, non corrisposto. Scritture di rettifica:

Ricavi e proventi gestione dei beni (A4a) a Prestazioni di servizi (B10) per euro 1.008,89

Debiti v/fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 1.008,89

- Canone Concessorio a carico di Casalp relativo alla gestione di competenza 2020 per euro 1.067,39 corrispondente al 2,68% dell'importo complessivo pari ad euro 39.827,98, non corrisposto. Scritture di rettifica:

Debiti v/fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 1.067,39

- Canone Concessorio a carico di Casalp relativo alla gestione di competenza 2019 per euro 1.024,05 corrispondente al 2,68% dell'importo complessivo pari ad euro 38210,97, non corrisposto. Scritture di rettifica:

Debiti v/fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 1.024,05

- Costo società per pagamento IMU all'ente di competenza anno 2021 per € 52,18 corrispondenti al 2,68% dell'importo complessivo pari a € 1.947,00. Scrittura di rettifica:

Proventi da tributi (A1) a Oneri diversi di gestione (B18) per € 52,18

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

La fattispecie non è presente.

Elisioni della Partecipazione

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento proporzionale, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Rosignano M.mo, rivalutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021, pari ad euro 442.453,47 e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società, come riportato nelle seguenti scritture di elisione:

Capitale Sociale (AI) a Partecipazione in imprese partecipate (BIV1b) per euro 160.800,00

*Risultato economico di esercizi precedenti (AIV) a Partecipazione in imprese partecipate (BIV1b)
per euro 294.171,86*

*Risultato Economico dell'esercizio (AIII) a Partecipazione in imprese partecipate (BIV1b) per
euro – 12.518,39*

Società della Salute Valli Etrusche

Inquadramento

La Legge Regionale n. 40/2005 e ss.mm.ii “Disciplina del servizio sanitario regionale”, ha istituito le Società della Salute in Toscana.

Il Consorzio SDS Valli Etrusche ha natura pubblica ed è stato costituito nel giugno del 2018 per fusione tramite incorporazione della SDS Val di Cornia nella SDS Val di Cecina a seguito di quanto previsto dalla Legge Regionale n.11/2017.

Tale consorzio è costituito per assumere la responsabilità del governo della domanda e dell’offerta nelle attività sanitarie territoriali, sociosanitarie e sociali integrate della zona del distretto Bassa Val di Cecina e Val di Cornia, unendo le aree di intervento dell’Azienda USL con quelle degli enti locali associati.

Gli enti che partecipano al Consorzio sono:

- Azienda USL Toscana Nord Ovest
- Comuni distretto Bassa Val di Cecina e Val di Cornia

Anagrafica:

Denominazione: Consorzio Società della Salute Valli Etrusche

Sede: Castagneto Carducci, Via della Repubblica 15

Codice fiscale 01491360499

Organi di indirizzo politico – amministrativo

- **Presidente**: eletto dall’assemblea dei soci, ha la rappresentanza generale del consorzio e assicura il collegamento tra l’Assemblea dei Soci e la Giunta Esecutiva, coordinando l’attività di indirizzo, programmazione e governo con quella di gestione e garantendo l’unità delle attività della Società della Salute.

Il Presidente rappresenta il Consorzio presso la Conferenza Regionale dei Sindaci e presso la Conferenza Aziendale, in maniera conforme alle deliberazioni e agli atti dell’Assemblea dei Soci e secondo le modalità previste nello statuto della stessa SdS.

- **Assemblea dei Soci**: è composta dal direttore generale dell’azienda unità sanitaria locale e dal sindaco o da un componente della giunta di ciascun comune aderente oppure dal presidente di ciascun ente locale diverso dal comune. L’assemblea dei soci detta indirizzi programmatici e direttive nei confronti della giunta esecutiva; elegge i componenti della giunta esecutiva e il presidente della società della salute tra i componenti dell’assemblea.

- **Giunta esecutiva:** è composta di tre componenti eletti dall'Assemblea dei Soci, oltre al Presidente, al Vicepresidente e al Direttore Generale dell'Azienda USL Toscana Nord Ovest., La giunta esecutiva, nell'ambito degli indirizzi programmatici e delle direttive dell'assemblea dei soci, adotta gli atti ed i provvedimenti necessari alla gestione amministrativa della società della salute che non siano riservati dalla legge o dallo statuto alla competenza degli altri organi consortili.

Composizione Capitale Sociale e compagine societaria

Il Capitale Sociale è pari ad € 291.583,00 così ripartito fra i Soci:

Enti consorziati	quota di partecipazione %
Comune di Rosignano Marittimo	14,22
Comune di Cecina	12,82
Comune di Castagneto Carducci	4,13
Comune di Bibbona,	1,45
Comune di Riparbella	1,00
Comune di Castellina Marittima	1,00
Comune di Santa Luce	1,00
Comune di Casale Marittimo	1,00
Comune di Guardistallo	1,00
Comune di Montescudaio	1,00
Comune di Campiglia Marittima	6,00
Comune di Monteverdi Marittimo	1,00
Comune di Piombino	15,51
Comune di San Vincenzo	3,15
Comune di Sassetta	1,00
Comune di Suvereto	1,38
Totale enti locali	66,66
Azienda USL Toscana Nord Ovest	33,33
TOTALE	100,00

Le quote di partecipazione dei singoli soci sono determinate per quanto riguarda l'azienda unità sanitaria locale, nella percentuale pari ad un terzo del totale e per quanto riguarda gli enti locali sulla base della popolazione residente e quota del 1% per i comuni che avrebbero, sulla base di tale calcolo, una quota di partecipazione inferiore a tale percentuale.

Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore della Partecipazione

Al 31/12/2021 la composizione del Patrimonio Netto della Società della salute Valli Etrusche ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Rosignano M.mo, è la seguente:

CAPITALE SOCIALE	291.583,00
RISERVE	-
RISULTATO ECONOMICO 2021	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	291.583,00
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	14,22%
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2021 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	41.463,10

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di svalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021:

Svalutazione Partecipazione (D23) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 299.739,22

Rappresentazione delle elisioni operate

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale, quali:

- Trasferimenti correnti annualità 2021, quale contributo dell'Ente per l'erogazione dei servizi socio-assistenziali gestiti dalla Società della Salute "Bassa Val di Cecina per euro 174.610,79 pari al 14,22% dell'importo complessivo pari ad € 1.227.924,01 che, al 31/12/2021 non è stato corrisposto per euro 13.543,26 pari al 14,22% di € 327.924,01. Scrittura di rettifica:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A4c) a trasferimenti correnti (B12a) per euro 174.610,79

Debiti per trasferimenti correnti (D4B) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 13.543,26

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

La fattispecie non è presente.

Elisioni della Partecipazione

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento proporzionale, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Rosignano M.mo, valutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2021, pari ad euro 41.463,10 e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società, come riportato nelle seguenti scritture di elisione:

Capitale Sociale (AI) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c)) per euro 41.463,10

3) IL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ROSIGNANO M.MO

3.1 Bilancio consolidato 2021 – allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Si rimanda all'allegato A della delibera comunale di approvazione.

3.2 Analisi delle Variazioni

In merito all'analisi delle variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, si rileva che:

- il Gruppo di Amministrazione Pubblica considerato ai fini del consolidamento dell'esercizio 2021 non è omogeneo rispetto al consolidamento effettuato nell'esercizio 2020 in quanto nel Gruppo Amministrazione Pubblica 2021 è stata inserita per la prima annualità anche la soc. Retiambiente Spa, che ha presentato il bilancio consolidato con le proprie società;
- in applicazione del principio contabile 4/3, in assenza di schemi di Bilancio d'esercizio 2021 comunicati entro la data di approvazione del rendiconto di gestione, le società e gli enti partecipati sono stati valutati seguendo il criterio del Patrimonio Netto dell'ultimo bilancio approvato, ad eccezione di Fondazione Armunia valutata secondo il criterio del costo di acquisto. In sede di elaborazione del bilancio consolidato, l'Ente ha prima effettuato le scritture di rivalutazione delle proprie quote di partecipazione al valore del patrimonio netto, tenuto conto dei bilanci approvati dalle società nel 2021 o dei bilanci predisposti ai fini dell'approvazione e successivamente ha operato le scritture contabili di elisione della partecipazione, così come previsto dal punto 4.2 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

3.3 Analisi crediti/debiti con durata superiore ai 5 anni

Rispetto ai crediti/debiti del gruppo con durata superiore ai 5 anni e delle correlate garanzie reali, dalle note integrative dei bilanci si rilevano le informazioni che seguono:

- Crediti con durata superiore a 5 anni: non emerge la fattispecie;
- Debiti con durata superiore a 5 anni: non sussiste la fattispecie eccetto le seguenti:
 - Relativamente ai prestiti a medio-lungo termine accessi dal Comune, pari ad un debito residuo di euro 3.865.356,82 alla data del 31/12/2021, il debito scadente oltre i 5 anni è pari ad euro 936.414,48;
 - Relativamente ai prestiti a medio-lungo termine accessi da Casalp Spa pari ad un debito residuo di € 1.515.534;

- Relativamente ai prestiti a medio lungo termine accessi da Crom Srl pari ad un debito residuo 121.577,00;
- Retiambiente : sono presenti € 19.319.545 di debiti verso banche esigibili oltre esercizio.

3.4 Composizione delle voci “ratei e risconti” e “altri accantonamenti”

Dalla lettura delle note integrative ai bilanci delle società ed enti consolidati si rilevano i risconti ed i ratei attivi che seguono:

TIPOLOGIA	ENTE/SOCIETA'	DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2021
risconto	Scapigliato srl	Canoni leasing su beni mobili deducibili	242.783,00
risconto	Scapigliato srl	fideiussioni	1.793.618,00
risconto	Scapigliato srl	interessi acquisto immobili	252.382,00
risconto	Scapigliato srl	oneri bancari	9.429,00
risconto	Scapigliato srl	fitti passivi e noleggi	33.160,00
risconto	Scapigliato srl	altro	46.265,00
rateo	Retiambiente spa	altro	4.835,59
risconto	Retiambiente spa	altro spese per rimborsi per emergenza abitativa e spese	240.670,01
risconto	Società Crom Servizi srl	assicurazione	5.174,00
risconto	Fondazione armunia	altro altri di ammontare non	2.953,00
risconto	Società Casalp Spa*	apprezzabile	774,84
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI			2.632.044,44

NOTA*: il risconto della Società Casalp è pari al 2,68% e per Retiambiente è pari al 8,11% rispetto a quanto riportato nella nota integrativa della società, in virtù del metodo del consolidamento proporzionale applicato al bilancio consolidato.

Si riportano nella tabella sottostante la composizione dei ratei e dei risconti passivi secondo quanto tratto dalle note integrative dei bilanci d'esercizio delle società ed enti oggetto di consolidamento:

NOTA*: Retiambiente è pari al 8,11%,rispetto a quanto riportato nella nota integrativa dell'Ente, in virtù del metodo del consolidamento proporzionale applicato al bilancio consolidato.

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

Per l'Amministrazione Comunale si rilevano interessi passivi da indebitamento pregresso pari ad euro 177.500,02.

5

Dal bilancio di Crom Servizi srl si rileva la voce “Altri oneri finanziari” (C17 bilancio società), pari ad euro 36.306,00 sono composti per euro 29.435 da interessi passivi bancari, interessi di mora e per euro 6.871,00 da altri oneri finanziari (oneri bancari € 6.032 altri oneri finanziari per € 839)

- CASALP SRL : dalla nota integrativa della Società si rileva la situazione che segue:

Altri oneri finanziari	Valore al 31/12/2021	Consolidamento Proporzionale 2,68%
debiti verso le banche	95.676,00	2.564,12
interessi fornitori	731,00	19,59
interessi medio credito	53.489,00	1433,5052
sconti oneri finanziari	42.187,00	1130,6116
Altri oneri finanziari	4.546,00	121,8328
	100.953,00	2.705,54

- SCAPIGLIATO SRL

Dal bilancio di Scapigliato srl si rileva la voce “Altri oneri finanziari” (C17 bilancio società), pari ad euro 303.528 composta per euro 95.536,23 da “interessi passivi “ e per euro 207.992,48 dalla voce “altri oneri finanziari”

-RETIAMBIENTE SPA

Dal bilancio consolidato di Retiambiente Spa si rileva la voce "Altri oneri finanziari" (C17 bilancio consolidato) pari ad euro 1.262.260 composta per euro 1.151.890 da interessi passivi e per euro 110.370 da altri oneri finanziari.

3.6 Composizione dei proventi e degli oneri straordinari di importo significativo

Nei bilanci d’esercizio 2021 di Scapigliato srl, Crom Servizi srl e Società della Salute Valli etrusche e sono presenti costi/ricavi di entità o incidenza eccezionali straordinari in relazione a quanto disposto dall’art. 2427, comma 1 numero 13, del Codice Civile.

Le poste quindi relative ai proventi/oneri straordinari sono riconducibili, di fatto, alle seguenti contabilizzazioni di cui le più significative dell’Ente:

Proventi Straordinari

ATO TOSCANA COSTA

Relativamente ai proventi straordinari rilevati dal bilancio dell’Ato Toscana Costa, previsti alla voce “*sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*” pari a complessivi euro 12.236,99, ai fini del consolidamento è stata contabilizzata la quota di euro 651,00 pari al 5,32%.

COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO

Proventi da permessi di costruire: voce movimentata per € 270.618,98 corrispondente agli accertamenti di entrate da permessi di costruire destinate alla copertura di spesa corrente e dunque di costi della gestione.

Proventi da trasferimenti in c/capitale: si tratta degli accertamenti di competenza 2021 relativi al Titolo IV, tipologia 300 pari ad €. 99.294,83.

Altri proventi straordinari: è allocata in tale voce la somma complessiva di €. 95.115,73 proveniente dallo Stato finalizzata all'intervento di somma urgenza da effettuarsi per eliminare pericoli per incolumità pubblica e per ripristinare la viabilità comunale denominata via PO a Castiglioncello a seguito dei danni causati da evento meteorologico del 15-17 novembre 2019 (vedasi delibera di G.C. N.65 del 25/03/2020). Trattasi dunque di proventi derivanti da evento straordinario, non ripetitivo, la cui relativa spesa trova corrispondenza alla voce altri oneri straordinari.

Sopravvenienza attive e insussistenze del passivo:

- sopravvenienze attive per € 10.384.238,36 afferenti per €. 2.159.853,62 per riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento nell'anno precedente, per €. 56.679,00 per maggior accertamento a competenza 2021 per recupero credito irap su denunce anni precedenti, per € 12.478,03 per rivalutazione del patrimonio librario derivanti da sconti su acquisto di libri, donazioni e acquisti centralizzati presso la biblioteca labronica, per €. 0,08 per allineamento debito residuo debiti di finanziamento, per € 2,29 per chiusura risconto passivo rilevato nell'anno 2020 su contributo agli investimenti erogato dal Ministero per interventi di somma urgenza ex delibera G.C. 65/20) e per €. 8.155.110,66 per aggiornamento valori patrimoniali a seguito della revisione effettuata nell'anno 2021 dalla ditta esterna Gies.
- Insussistenze del passivo per € 156.347,41 afferenti per € 117.454,97 a minori residui passivi (ad eccezione delle movimentazioni del Titolo II contabilizzati nei conti d'ordine e non transitati nel passato nel CE), per € 23.892,44 a decremento del costo della premialità 2020 non erogata nell'anno 2021 e per €. 15.000,00 a decremento del fondo Rischi.

Plusvalenze patrimoniali: Contabilizzate in corrispondenza dell'alienazione di immobilizzazioni materiali come contabilizzate in sede di aggiornamento dell'inventario.

Oneri straordinari

ATO TOSCANA COSTA

Relativamente agli oneri straordinari rilevati dal bilancio dell'Ato Toscana Costa, previsti alla voce *“sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo”* pari a complessivi euro 27.327,82, ai fini del consolidamento è stata contabilizzata la quota di euro 1.453,84 pari al 5,32%.

COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:

Comprende insussistenze dell'attivo relative a minori residui attivi (da computarsi al netto di quelli afferenti a permessi per costruire in quanto voce che non alimenta il conto economico poiché non utilizzate per la copertura di costi d'esercizio per) per complessivi € 8.577.489,04 di cui € 7.754.819,35 afferenti alla diversa classificazione inventariale al 31/12/2021 del patrimonio immobiliare rilevata dalla ditta esterna Gies.

Minusvalenze patrimoniali: Contabilizzate in corrispondenza dell'alienazione di immobilizzazioni materiali come contabilizzate in sede di aggiornamento dell'inventario

Altri oneri straordinari corrisponde ad euro 112.279,96 di cui €. 17.164,23 relativi al liquidato/pagato al Titolo II, macroaggregato 5 e per € 95.115,73 relativi alla spesa per intervento di somma urgenza per ripristino della viabilità comunale denominata via Po a Castiglioncello in quanto trattasi di spese riconducibili ad eventi straordinari non ripetitivi. Si veda per il dettaglio quanto già illustrato alla voce altri proventi straordinari.

Imposte: Corrisponde al costo Irap 2021 decurtato dalla quota di costo effettivamente sostenuto per la l'imposta sulla premialità 2020 erogata nel 2021 pari ad €.18.235,64 a seguito della chiusura del rateo passivo anno 2020 ed incrementato di € 27.979,08 quale quota di imposta che verrà corrisposta all'erario nell'annualità successiva e per il quale è stato rilevato il corrispondente rateo passivo.

3.7 Eventuale presenza di strumenti finanziari derivati

Non sussiste la fattispecie

3.8 La spesa per il personale

Per ciascun componente del G.A.P. di seguito viene indicato l'ammontare delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale:

ENTE	DIRIGENTI	QUADRI	IMPIEGATI	OPERAI	ALTRO	TOTALE DIPENDENTI	COSTO PERSONALE B13 - B9	COSTO PERSONALE B13 - B9 BILANCIO CONSOLIDATO 2021
COMUNE DI ROSIGNANO	3	19	215	48		285	9.398.825,73	9.398.825,73
SCAPIGLIATO SRL	1	2	33	63		99	5.554.540,00	5.554.540,00
RETIAMBIENTE SPA	9	18	344	1525	11	1907	81.105.530,00	6.577.658,48
CASALP SPA	2	3	48	0		53	2.714.906,00	72.759,48
CROM SERVIZI SRL		1	10	5		16	622.513,00	622.513,00
FONDAZIONE ARMUNIA						0	-	-
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	1					1	130.790,00	18.598,34
ATO TOSCANA COSTA	1	4	1	0		6	311.767,89	16.586,05
TOTALE	17	47	651	1641		2367	99.838.872,62	22.261.481,08

3.9 Eventuali perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Non sussiste la fattispecie

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	26.863.066,70	25.185.477,54		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.826.526,15	6.586.596,64		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.865.380,12	1.709.180,17		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	17.733,33	104.067,46		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.791.488,82	1.732.820,08		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.329.349,36	2.582.714,36		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	65.272.630,13	43.132.934,84		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.041.226,89	2.339.866,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.262.672,27	1.650.133,91	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		115.270.073,77	85.023.791,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.002.283,27	3.483.027,87	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	46.735.453,51	30.953.916,28	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.017.399,27	2.075.228,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.108.335,78	4.674.187,03		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	17.733,31			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	14.941,28	183.760,65		
13	Personale	22.889.899,27	15.252.695,98	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	412.652,73	235.336,10	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.436.376,27	5.043.015,14	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	955.325,38	122.000,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.218.669,02	5.452.530,11	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-142.456,60	69.722,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.127.231,42	7.579.396,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	12.492,12	3.425,66	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.885.981,45	1.982.378,71	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		105.692.317,48	77.110.620,10		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		9.577.756,29	7.913.170,90		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	1.932,53			
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>	31.601,26			
20	Altri proventi finanziari	84.258,65	63.191,88	C16	C16
Totale proventi finanziari		117.792,44	63.191,88		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	396.806,40	221.203,80		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	53.959,55	225.822,08		
Totale oneri finanziari		450.765,95	447.025,88		
totale (C)		-332.973,51	-383.834,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	159,93	4.488.036,70	D18	D18
23	Svalutazioni	612.680,98	135.667,53	D19	D19
totale (D)		-612.521,05	4.352.369,17		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	270.618,98	406.774,97	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	99.294,83	45.235,01		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	10.659.306,66	2.215.838,56		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	438.215,24	20.444,25		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	360.437,92	607.139,33		
totale proventi		11.827.873,63	3.295.432,12		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.578.942,88	668.761,36		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	306.173,44			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.328.953,15	3.872.145,38		E21d
totale oneri		12.214.069,47	4.540.906,74		
Totale (E) (E20-E21)		-386.195,84	1.245.475		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		8.246.065,89	10.636.231,45		
26	Imposte (*)	1.820.811,16	156.325,56	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		6.425.254,73	10.479.905,89	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.554.450,93	10.577.022,64		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.870.803,80	-97.116,75		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	4.945,23	7.253,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	171.522,45	41251,62	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.721.575,82	4.674.898,00	BI4	BI4
5	avviamento	30.851,09		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	20.080,93		BI6	BI6
9	altre	1.387.360,95	747.473,34	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.336.336,47	5.470.875,96		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	4.052.488,25	4.330.839,37		
1.2	Fabbricati	1.515.537,30	650.063,25		
1.3	Infrastrutture	47.383.446,58	46.896.007,53		
1.9	Altri beni demaniali	79.039,97	306.424,46		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	54.330.537,88	52.381.761,64	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	95.706.781,24	95.327.464,07		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	15.254.688,27	6.124.198,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.459.082,04	342.217,24	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	298.972,74	354.142,65		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	320.692,81	128.327,91		
2.7	Mobili e arredi	407.743,60	196.892,61		
2.8	Infrastrutture	815.202,10	842.105,55		
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	8.833.510,24	8.665.347,17		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.184.067,69	8.052.965,60	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	237.641.790,71	224.598.757,05		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	4.366.649,54	3.909.903,34	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	50.318,39	11.600,00		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	60.979,84	32.264,68	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	590,89		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.478.538,66	3.953.768,02		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	248.456.665,84	234.023.401,03		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	740218,16	379.986,00	CI	CI
	Totale	740.218,16	379.986,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	2.757.654,36	2.603.287,89		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	4.935.680,23	5.297.802,77		
b	imprese controllate				CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	172.449,30	220.628,40		
3	Verso clienti ed utenti	19.403.917,73	15.095.166,48	CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	verso l'erario	2169275,3	2.504.059,13		
b	per attività svolta per c/terzi	229292,59	306.038,84		
c	altri	1431703,91	1.143.385,22		
	Totale crediti	31.099.973,42	27.170.368,73		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>	31.811.672,92	27.669.408,53		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	329.230,49	227.321,56		
2	Altri depositi bancari e postali	26.128.300,12	15.649.668,47	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	59.307,02	11.356,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	58.328.510,55	43.557.754,56		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	90.168.702,13	71.108.109,29		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	4.835,59	144.833,00	D	D
2	Risconti attivi	2.627.208,85	2.749.375,01	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.632.044,44	2.894.208,01		
	TOTALE DELL'ATTIVO	341.257.412,41	308.025.718,33		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
II	Fondo di dotazione	22.557.474,69		AI	AI
	Riserve	215.319.720,35	-		
	a da risultato economico di esercizi precedenti			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	13.604.826,52		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.017.815,28			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	188.823.893,82	-		
e	altre riserve indisponibili	10.873.184,73	-		
	f altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	4.554.450,93		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.800.017,80		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	Totale Patrimonio netto di gruppo	250.231.663,77	232.387.285,97		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	5.718.490,96	964.452,00		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.847.687,16	1.061.569		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.870.803,80	- 97.117		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	5.718.490,96	964.452		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	255.950.154,73	233.351.737,97		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza		15.500,00	B1	B1
2	per imposte	708.192,45	654.753,58	B2	B2
3	altri	36.299.972,81	32.252.376,21	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	37.008.165,26	32.922.629,79		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.155.455,75	551.392,78	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.155.455,75	551.392,78		
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	9.475.580,46	8.669.782,95		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	5.604.253,95	3.547.913,96	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.871.326,51	5.121.868,99	D5	
2	Debiti verso fornitori	15.492.880,26	11.138.811,01	D7	D6
3	Acconti	126.643,41		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.090.682,74	3.551.276,37		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	862.780,58	1.144.718,52		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	22.432,12	34.666,66	D10	D9
e	altri soggetti	3.205.470,04	2.371.891,19		
5	altri debiti	8.499.407,44	7.377.693	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.067.797,08	1.377.599,99		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	733.525,58	236.800,71		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	326.207,41	407.106,75		
d	altri	6.371.877,37	5.356.185,28		
	TOTALE DEBITI (D)	37.685.194,31	30.737.563,06		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	636.858,10	358.653,43	E	E
II	Risconti passivi	8.821.584,26	10.103.741,30	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	8.821.584,26	10.103.741,30		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.458.442,36	10.462.394,73		
	TOTALE DEL PASSIVO	341.257.412,41	308.025.718,33		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	13.508.948,74	11.734.344,22		
	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	141.758,02	141.758,02		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	13.650.706,76	11.876.102,24		

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

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

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

Comune di Rosignano Marittimo

Provincia di Livorno

Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica per l'esercizio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Piccoli - presidente
Dott. Nello Parrini - componente
Dott. Enrico Meucci – componente

VERBALE N. 45

L'Organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente, nelle persone: Dott. Fabio Piccoli – presidente, Dott. Nello Parrini e del Dott. Enrico Meucci

ricevuto

in data 5 settembre u.s. lo schema di bilancio consolidato 2021 approvato dalla G.C. il 05/09/2022 con Delibera n. 222

visti

- l'art. 147-quater, del Dlgs. n. 267/00 ("Tuel");
- l'art. 151, comma 8, del Tuel;
- l'art. 233-bis, del Tuel;
- gli artt. da 11-bis a 11-quinquies, del Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile Oic n. 17 – Il bilancio consolidato;
- gli artt. 25-43, del Dlgs. n. 127/91;
- l'art. 239, comma 1, lett. d-bis), del Tuel;
- il rendiconto 2021 approvato dall'Ente con Del. C.C. n. 63 del 29/04/2022;

premesso che

- ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, del Dlgs. n. 118/11, il bilancio consolidato è composto dal Conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa;
- ai sensi dell'art. 233-bis, del Tuel, il bilancio consolidato è redatto secondo le disposizioni di cui al Dlgs. n. 118/11, utilizzando lo schema previsto dall'Allegato n. 11, al Dlgs. n. 118/11;
- con Delibera Giunta Comunale n. 216 del 14/09/2021 il Comune di Rosignano Marittimo ha approvato l'elenco degli Enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (Elenco 1, in seguito Gap) e l'elenco degli Enti rientranti nell'area di consolidamento (Elenco 2), così come aggiornato nella relazione sulla gestione-nota integrativa che accompagna il bilancio consolidato 2021;
- contestualmente all'approvazione del Rendiconto 2021, l'Ente ha approvato, all'interno della Relazione della Giunta, l'informativa relativa agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci dell'ente con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate e la stessa è stata asseverata dallo scrivente Organo di revisione;

tenuto conto che

l'Organo di revisione economico-finanziaria ha effettuato controlli in relazione a:

1) Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (suddivisi tra enti strumentali, organismi strumentali e società)

L'elenco degli Enti rientranti nel Gap del Comune di Rosignano Marittimo (elenco 1), approvato con Delibera G.C. n. 216/2021 ed inserito aggiornato nella Delibera G.C. n. 222/2022, è il seguente:

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PI	CATEGORIA (ART. 11-TER enti strumentali, 11 QUATER società controllate, 11-QUINQUES società partecipate DEL D.LGS.118/2011)	TIPOLOGIA DI PARTECIPAZIONE	SOCIETA' IN HOUSE	SOCIETA' AFFIDATARIA DIRETTA DI SERVIZIO PUBBLICO	% PARTEC.	MOTIVO DI ESCLUSIONE DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	01738610490	art. 11-ter	ente strumentale controllato	-	-	100%	
ATO - TOSCANA COSTA	01712270493	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	5,32%	
AIT - AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	06209860482	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	0,20%	quota di partecipazione inferiore all'1%
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	01491360499	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	14,22%	
SCAPIGLIATO SRL	01741410490	art. 11-quater	società controllata	SI	SI	83,50%	
CROM SERVIZI SRL	01570810497	art. 11-quater	società controllata	SI	SI	75,00%	
CASALP SPA	01461610493	art. 11-quinquies	società partecipata	SI	SI	2,68%	
RETIAMBIENTE SPA	02031380500	art. 11-quinquies	società partecipata	SI	SI	8,11%	

L'Organo di revisione, sulla base dei controlli effettuati, ritiene l'individuazione degli Enti ricompresi nel Gap coerente con quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3, del Dlgs. n. 118/11.

2) Composizione dell'area di consolidamento

Il Paragrafo 3.1, del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11, definisce le seguenti cause di esclusione dall'area di consolidamento di un Ente rientrante nel Gap:

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

Il Principio contabile n. 4/4 riconosce all'Ente la possibilità di escludere dall'area di consolidamento un Ente il cui bilancio presenta un'incidenza inferiore al 10% (ridotta al 5% per le Regioni) rispetto al bilancio dell'Ente capogruppo, con riferimento ai seguenti parametri:

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per

ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento (*Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017*).

L'Ente capogruppo può considerare come non irrilevanti, e quindi provvedere al loro consolidamento, i soggetti che presentano percentuali inferiori rispetto a quelle sopra citate, qualora lo ritenga opportuno al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in termini ragionevoli e senza spese sproporzionate. Dette cause di esclusione sono residuali in quanto limitate ai casi aventi natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Considerato che lo stesso principio contabile 4/4 al D.Lgs. 118/2011 prevede che dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti enti e società totalmente partecipati, società in house ed enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, indipendentemente dalla quota di partecipazione, e che sono comunque considerate irrilevanti, escluso il caso dell'affidamento diretto, le quote di partecipazione inferiori all'1%.

L'elenco degli Enti ricompresi nell'area di consolidamento del Comune di Rosignano Marittimo (elenco 2), approvato sempre con Delibera Giunta Comunale n. 216 del 14/09/2021 e aggiornato nella Delibera di Giunta n. 222/2022, è il seguente:

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PI	CATEGORIA (ART. 11-TER enti strumentali, 11 QUATER società controllate, 11-QUINQUES società partecipate DEL D.LGS.118/2011)	% PARTEC.	ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO	METODO DI CONSOLIDAMENTO
FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	01738610490	art. 11-ter	100%	2020	metodo integrale
ATO - TOSCANA COSTA	01712270493	art. 11-ter	5,32%	2020	metodo proporzionale
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	01491360499	art. 11-ter	14,22%	2020	metodo proporzionale
SCAPIGLIATO SRL	01741410490	art. 11-quater	83,50%	2020	metodo integrale
CROM SERVIZI SRL	01570810497	art. 11-quater	75,00%	2020	metodo integrale
CASALP SPA	01461610493	art. 11-quinquies	2,68%	2020	metodo proporzionale
RETIAMBIENTE SPA	02031380500	art. 11-quinquies	8,11%	2020	metodo proporzionale

Dai controlli effettuati, l'Organo di Revisione ritiene l'identificazione dell'area di consolidamento, coerente con le disposizioni del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11.

3) Metodi di consolidamento adottati

Il Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11, dispone che le partecipazioni in Enti strumentali controllati e in società controllate devono essere consolidate con il cd. "metodo integrale", mentre le partecipazioni in Enti strumentali partecipati e in società partecipate devono essere consolidate con il cd. "metodo proporzionale".

Visto che il Principio n. 4/4 non prevede alcunché in merito ai passi operativi necessari per addivenire al consolidamento dei bilanci, per l'applicazione del "metodo integrale" e del "metodo proporzionale" devono essere seguite le indicazioni fornite dal Principio contabile Oic n. 17 – Il bilancio consolidato, sulla base del rinvio generalizzato alle disposizioni del Cc. e ai Principi contabili Oic fatto dal Paragrafo 6, del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11.

Nello specifico, il Comune di Rosignano Marittimo ha adottato i seguenti metodi di consolidamento:

- Fondazione Armunia-Castello Pasquni - Metodo di consolidamento integrale
- Ato Toscana Costa – metodo consolidamento proporzionale;
- Scapigliato SRL– Metodo di consolidamento integrale
- Crom Servizi srl - Metodo di consolidamento integrale
- CASALP SPA – Metodo di consolidamento proporzionale
- Società della Salute Valli Etrusche - Metodo di consolidamento proporzionale
- Retiambiente Spa –Metodo di consolidamento proporzionale

La procedura seguita dall'Ente è coerente con quanto previsto dalle disposizioni sopra riportate.

4) Effetto delle operazioni di elisione infragruppo

Le elisioni/eliminazioni delle operazioni infragruppo effettuate dal Comune di Rosignano risultano coerenti con le disposizioni del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11 e sono illustrate nella relazione sulla gestione e nota integrativa allegata al Bilancio Consolidato.

Le risultanze contabili definitive delle elisioni/eliminazioni, dopo le operazioni di consolidamento, risultano le seguenti:

CONTO ECONOMICO ANNO 2021

A) Componenti positivi della gestione	115.270.073,77
B) Componenti negativi della gestione	105.692.317,48
DIFFERENZA (A-B)	9.577.756,29

C) Proventi ed oneri finanziari	-332.973,51
D) Rettifica di valore attività finanziarie	-612.521,05
E) Proventi ed oneri straordinari	-386.195,84
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E))	8.246.065,89
IMPOSTE	1.820.811,16

RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)

	6.425.254,73
Risultato dell'esercizio di gruppo	4.554.450,93
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.870.803,80

STATO PATRIMONIALE ANNO 2021

A) Crediti verso Stato e altre Amm.ni Pubbliche per Fondo di Dotazione	
B) Immobilizzazioni	248.456.665,84
C) Attivo circolante	90.168.702,13
D) Ratei e Risconti attivi	2.632.044,44
TOTALE ATTIVO	341.257.412,41
A) Patrimonio Netto	255.950.154,73
B) Fondi rischi e oneri	37.008.165,26
C) T.F.R di lavoro subordinato	1.155.455,75

D) Debiti	37.685.194,31
E) Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	9.458.442,36
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	341.257.412,41

In seguito all'analisi dei prospetti di conto economico consolidato e di stato patrimoniale consolidato, approvati con Delibera Giunta Comunale n. 222/2022, l'Organo di revisione ritiene che essi siano conformi con quelli previsti dall'Allegato n. 11, al Dlgs. n. 118/11, così come richiesto dall'art. 233-bis, comma 2, del Dlgs. n. 267/00.

A seguito del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 1 settembre 2021, è stato modificato l'allegato n. 11 al D.Lgs 118/2021 - Schema Bilancio Consolidato – con riferimento ad una diversa classificazione del patrimonio netto 2021 rispetto all'anno precedente. Per tale motivo nei dati del patrimonio netto 2020 contenuti nell'allegato A della deliberazione di Giunta sopra richiamata, è stato riportato solo il totale complessivo dello stesso.

5) Relazione sulla Gestione e Nota integrativa

L'Organo di revisione ha preso visione della relazione sulla gestione e nota integrativa; la stessa, come previsto dal "Principio contabile concernente il bilancio consolidato-Allegato n. 4", contiene l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica" e quello delle componenti del G.A.P. comprese nel bilancio consolidato e gli altri elementi conoscitivi indicati nel suddetto Principio contabile al Punto 5. Il documento evidenzia inoltre le valutazioni, eliminazioni ed elisioni operate nonché i principali dati delle risultanze del Bilancio consolidato.

Si prende atto che l'Ente con propria nota del 16/09/2021 (prot. 52035/21) ha inoltrato alle Società ed agli Enti individuate nel perimetro, copia della deliberazione di Giunta n. 216 del 14/09/2021 contenente anche le direttive al fini dell'elaborazione del bilancio consolidato. Nel corso della predisposizione dello stesso, sono state richieste informazioni integrative a quelle contenute nelle note integrative dei vari enti, come dettagliato nella nota integrativa.

L'Organo di revisione, stante quanto sopra esposto,

esprime

parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio Comunale, della Proposta di deliberazione concernente il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Rosignano Marittimo, redatto alla data del 31 dicembre 2021.

Rosignano Marittimo, 6 Settembre 2022.

L'Organo di revisione:

Dott. Fabio Piccoli - presidente

Dott. Nello Parrini - componente

Dott. Enrico Meucci – componente