



COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO

Provincia di Livorno

Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale N. 146 del 30/09/2021

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO
ESERCIZIO 2020 - APPROVAZIONE.

L'anno **2021** 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	no
BECHERINI ELISA	no
BECUZZI MARTINA	si
BIASCI ROBERTO	si
CARAFA TOMMASO	si
CAREDDA TANIA	si
CECCONI DANIELE	si
CHIRICI PAOLO	si
DI DIO DONATELLA	si
D'ORIO VALERIO	no
GARZELLI MASSIMO	si
MARABOTTI CLAUDIO	si

NOMINATIVO	PRESENZA
MARTINI ANDREA	si
NICCOLINI FABIO	si
ORAZZINI FRANCESCA	no
ROMBOLI LAURA	si
ROSSI LORENZO	si
SANTINELLI CRISTINA	si
SCARASCIA STEFANO	si
SERMATTEI MICHELA	si
SETTINO MARIO	si
TADDEUCCI LORENZO	si
TORRETTI ROBERTA	si
DONATI DANIELE	si

PRESENTI: 21 ASSENTI: 4

Partecipano gli assessori: Caprai Montagnani Licia, 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 2020 - 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 persegono 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. 226 del 29/10/2020 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);

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 2020:

- 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).

Preso atto che con Delibera Consiliare n. 63 del 30/04/2021 e successiva Delibera Consiliare n. 80 del 1/6/2021 è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2020;

Considerato che i bilanci d'esercizio 2020 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 con riferimento alla società Crom srl, in osservanza al principio contabile 4.4 punto 3.2 allegato al D.lgs 118/2011, il bilancio consolidato è stato elaborato sulla base della documentazione di bilancio predisposta dalla società ai fini dell'approvazione pervenuta con pec del 20-8-2021 ns prot 47595/2021;

Preso atto che le risultanze dei bilanci d'esercizio 2020 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. 226/20, così come descritto nell'allegato B alla presente deliberazione per le Società Scapigliato srl, Crom Servizi srl, Casalp 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 2020 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 totalmente partecipata 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;
- 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;

Preso atto, quindi, che l'area di consolidamento afferente all'esercizio 2020 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);

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 209 del 2/09/2021 avente ad oggetto "Approvazione schema di Bilancio Consolidato 2020";

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 2020 del Comune di Rosignano M.mo rappresentata da:

1. Schema di Bilancio Consolidato 2020 (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;

Dato atto degli allegati pareri, resi a sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000, dal Dirigente del Settore Risorse e Controllo in merito alla regolarità tecnica e contabile della presente deliberazione;

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. 14 voti favorevoli, n. 7 voti contrari (Biasci Roberto, Di Dio Donatella, Marabotti Claudio, Niccolini Fabio, Santinelli Cristina, Scarascia Stefano, Settino Mario) e nessun astenuto su n. 21 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);
- Società della salute Valli Etrusche (ente strumentale partecipato);

Di approvare il Bilancio Consolidato 2020 del Comune di Rosignano M.mo composto dai seguenti documenti:

1. Bilancio Consolidato 2020 ai sensi dell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 (Allegato A, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione);
2. Relazione sulla gestione consolidata e 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;

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
Michela Sermattei

Il Segretario Generale
Castallo d.ssa Maria

Proposta di deliberazione di Consiglio Comunale

SETTORE: RISORSE E CONTROLLO

RELATORE: RIBECHINI ILARIA

**OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO
ESERCIZIO 2020 - 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.I. – D.Lgs. n. 267/2000.

Rosignano Marittimo, li 02/09/2021

Il Dirigente
GUAZZELLI ROBERTO

Proposta di deliberazione di Consiglio Comunale

SETTORE: RISORSE E CONTROLLO

RELATORE: RIBECHINI ILARIA

**OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO
ESERCIZIO 2020 - 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 02/09/2021

Il Dirigente
ROBERTO GUAZZELLI

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	25.185.477,54	26.801.038,79		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.586.596,64	1.591.970,67	A5c	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.709.180,17	1.878.889,20	E20c	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	104.067,46	568.830,31		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.732.820,08	1.300.372,76	A1	A1a
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.582.714,36	2.511.943,92		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	43.132.934,84	41.061.106,84		
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	2.339.866,00	348.912,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.650.133,91	1.772.470,94	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	85.023.791,00	77.835.535,43		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.483.027,87	3.168.589,03	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	30.953.916,28	28.411.900,33	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.075.228,57	1.293.757,99	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.674.187,03	3.698.320,24		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	8.850,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	183.760,65	564.276,56		
13	Personale	15.252.695,98	15.581.937,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	235.336,10	209.510,13	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.043.015,14	5.267.913,29	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	122.000,00	198.815,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.452.530,11	2.753.980,01	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	69.722,00	43.628,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.579.396	7.220.702,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.425,66	1.914,62	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.982.378,71	1.037.285,96	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	77.110.620,10	69.461.380,16		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.913.170,90	8.374.155,27		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	63.191,88	34.223,17	C16	C16
	Totale proventi finanziari	63.191,88	34.223,17		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	221.203,80	248.059,85		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	225.822,08	246.349,82		
	Totale oneri finanziari	447.025,88	494.409,67		
	totale (C)	-383.834,00	-460.186,50		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	4.488.036,70	3.078.614,30	D18	
23	Svalutazioni	135.667,53	24.101,90	D19	
	totale (D)	4.352.369,17	3.054.512,40		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	406.774,97	229.317,18	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	45.235,01	289.307,10		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.215.838,56	482.043,99	E20b	
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	20.444,25	78.489,12		
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	607.139,33	395.991,40	E20c	
	totale proventi	3.295.432,12	1.475.148,79		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	668.761,36	784.038,84	E21b	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0		E21a	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.872.145,38	2.296.802,48	E21d	
	totale oneri	4.540.906,74	3.080.841,32		
	Totale (E) (E20-E21)	-1.245.474,62	-1.605.692,53		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	10.636.231,45	9.362.788,64		
26	Imposte (*)	156.325,56	2.721.135,28	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	10.479.905,89	6.641.653,36	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-97.116,75	-117.961,50		

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	costi di impianto e di ampliamento	7.253,00	14.506,00	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	41.251,62	81.773,09	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.674.898,00	4.797.146,00	BI3	BI3
5	avviamento		74.184,00	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	BI5	BI5
9	altre	747.473,34	561.678,85	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.470.875,96	5.529.287,94		
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	4.330.839,37	2.434.173,84		
1.2	Fabbricati	650.063,25			
1.3	Infrastrutture	46.896.007,53	45.900.768,25		
1.9	Altri beni demaniali	306.424,46	1.566.333,93		
III	<i>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</i>				
2.1	Terreni	52.381.761,64	55.557.731,82	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00		
2.2	Fabbricati	95.327.464,07	93.051.607,11	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00		
2.3	Impianti e macchinari	6.124.198,00	4.352.486,00	BII3	BII3
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	342.217,24	374.960,64		
2.5	Mezzi di trasporto	354.142,65	252.475,54		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	128.327,91	126.898,10		
2.7	Mobili e arredi	196.892,61	168.565,24		
2.8	Infrastrutture	842.105,55	1.239.489,71		
2.99	Altri beni materiali	8.665.347,17	8.339.235,26		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.052.965,60	5.258.900,69	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	224.598.757,05	218.623.626,13		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in				
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1	BIII1
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1a	BIII1a
c	<i>altri soggetti</i>			BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche			BIII2	BIII2
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.953.768,02	3.961.181,54		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	234.023.401,03	228.114.095,61		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>				
		379.986,00	449.708,00	CI	CI
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti				
4	Altri Crediti				
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>				
	Totale crediti	27.170.368,73	30.899.222,98		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> 1 partecipazioni 2 altri titoli			CIII1,2,3,4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> 1 Conto di tesoreria a <i>Istituto tesoriere</i> b <i>presso Banca d'Italia</i> 2 Altri depositi bancari e postali 3 Denaro e valori in cassa 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	27.669.408,53 227.321,56 15.649.668,47 11.356,00	22.047.195,75 234.289,38 12.424.774,84 24.602,69	CIV1a CIV1b e CIV1c CIV2 e CIV3	
	Totale disponibilità liquide	43.557.754,56	34.730.862,66		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	71.108.109,29	66.079.793,64		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	144.833,00	881,21	D	D
2	Risconti attivi	2.749.375,01	2.710.291,59	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.894.208,01	2.711.172,80		
	TOTALE DELL'ATTIVO	308.025.718,33	296.905.062,05		

(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 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I Fondo di dotazione		23.557.474,69	23.557.474,69	AI	AI
II Riserve					
a da risultato economico di esercizi precedenti		3.055.687,25	179.530,50	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale				AVII, AVII	AVII, AVII
c da permessi di costruire		1.580.495,73	520.642,44	AII, AIII	AII, AIII
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		183.804.989,68	191.928.475,41		
e altre riserve indisponibili		10.873.184,73	794.302,00		
III Risultato economico dell'esercizio		10.479.905,89	6.641.653,36	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		233.351.737,97	223.622.078,40		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		1.061.568,75	1.179.530,50		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-97.116,75	-117.961,50		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		964.452,00	1.061.569,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		233.351.737,97	223.622.078,40		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1 per trattamento di quiescenza		15.500,00		B1	B1
2 per imposte		654.753,58	662.287,93	B2	B2
3 altri		32.252.376,21	24.805.162,98	B3	B3
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		32.922.629,79	25.467.450,91		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		551.392,78	649.172,20	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		551.392,78	649.172,20		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1 Debiti da finanziamento		8.669.782,95	11.227.313,33		
a prestiti obbligazionari				D1 e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche		3.547.913,96	4.587.740,34	D4	D3 e D4
c verso banche e tesoriere		5.121.868,99	6.639.572,99	D5	
d verso altri finanziatori		11.138.811,01	16.957.335,65	D7	D6
2 Debiti verso fornitori				D6	D5
3 Accconti		3.551.276,37	2.165.711,84		
4 Debiti per trasferimenti e contributi				321.073,66	
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		1.144.718,52	601.957,45		
b altre amministrazioni pubbliche				D9	D8
c imprese controllate		34.666,66	34.666,66	D10	D9
d imprese partecipate		2.371.891,19	1.208.014,07		
e altri soggetti		7.377.692,73	8.058.602,07	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5 altri debiti		1.377.599,99	710.673,01		
a tributari		236.800,71	239.158,82		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		407.106,75	416.749,81		
c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		5.356.185,28	6.692.020,43		
d altri					
TOTALE DEBITI (D)		30.737.563,06	38.408.962,89		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		358.653,43	338.642,43	E	E
Risconti passivi		10.103.741,30	8.418.755,22	E	E
1 Contributi agli investimenti					
a da altre amministrazioni pubbliche					
b da altri soggetti					
2 Concessioni pluriennali					
3 Altri risconti passivi		10.103.741,30	8.418.755,22		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.462.394,73	8.757.397,65		
TOTALE DEL PASSIVO		308.025.718,33	296.905.062,05		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		11.734.344,22	9.686.141,12		
2) beni di terzi in uso			62.198,99		
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		141.758,02	141.758,02		
7) garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		11.876.102,24	9.890.098,13		

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

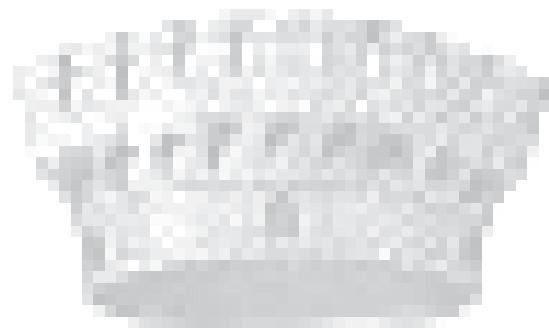
(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5

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)

www.comune.rosignano.livorno.it



BILANCIO CONSOLIDATO 2020

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA**

**ALLEGATO
B**

INDICE

BILANCIO CONSOLIDATO 2020: 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	17
2.6 Eliminazione delle operazioni infragruppo. Tipologie.	21
2.7 Analisi delle Società e degli Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Rosignano M.mo ed eliminazione delle relative operazioni infragruppo.	22

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

3.1 Bilancio consolidato 2019 – schema allegato 11 D.Lgs. 118/2011	40
3.2 Analisi delle Variazioni	40
3.3 Analisi crediti/debiti con durata superiore ai 5 anni	40
3.4 Composizione delle voci “ratei e risconti” e “altri accantonamenti”	41
3.5 Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento	42
3.6 Composizione dei proventi e degli oneri straordinari di importo significativo	43
3.7 Eventuale presenza di strumenti finanziari derivati	45
3.8 La spesa per il personale	45
3.9 Eventuali perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni	45

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) sopprimere 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 (dicasì “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. 226 del 29/10/2020, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2020:

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	100,00%	REA IMPIANATI SRL ora 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

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

La medesima deliberazione n. 226/2020, 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;
- Rea Impianti SRL ora Scapigliato srl, società controllata totalmente partecipata 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;
- 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 2019.

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 2019	PATRIMONIO NETTO 2019	RICAVI CARATTERISTICI 2019
VALORI CONTO ECONOMICO - STATO PATRIMONIALE COMUNE ROSIGNANO MARITTIMO - RENDICONTO 2019			246.158.602,91	221.537.011,13	45.432.045,14
TIPOLOGIA	% part.	SOGLIA IRRILEVANZA 3%	7.384.758,09	6.646.110,33	1.362.961,35
ente strumentale partecipato	5,32%	Ato - Toscana Costa	19.288.324,62	4.506.353,63	11.065.917,23
ente strumentale partecipato	14,22%	Società della Salute Valli Etrusche	4.691.356,00	2.399.455,00	7.836.338,00
			TOTALE ATTIVO % su EE.LL.	PATRIMONIO NETTO % su EE.LL.	RICAVI CARATTERISTICI % su EE.LL.
ente strumentale partecipato	5,32%	Ato - Toscana Costa	7,84	2,03	24,36
ente strumentale partecipato	14,22%	Società della Salute Valli Etrusche	1,91	1,08	17,25

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

La Giunta Comunale, sempre con predetta deliberazione 226/2020, 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 2020:

- 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);
- Rea impianti SRL ora Scapigliato srl (società controllata/metodo integrale);
- Crom Servizi srl (società controllata/metodo integrale);
- Casalp 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 2020

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 31/12/2020.

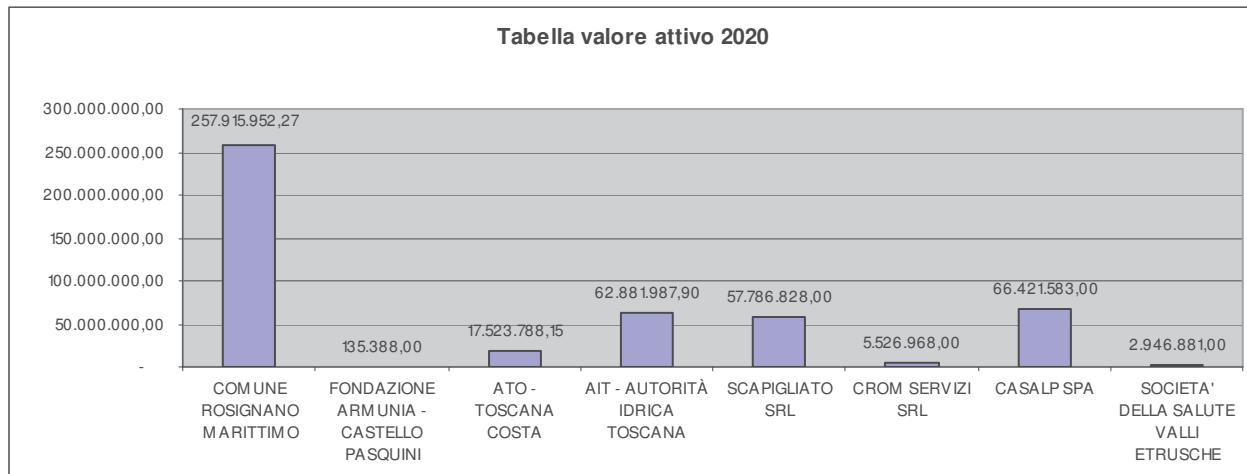
Ai sensi di quanto disposto dal punto 3.1 dell'allegato 4/4, gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rosignano Marittimo (elenco 1), risultano essere i seguenti:

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PI	CATEGORIA (ART. 11-TER enti strumentali, 11 QUATER società controllate, 11-QUINQUIES 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%	

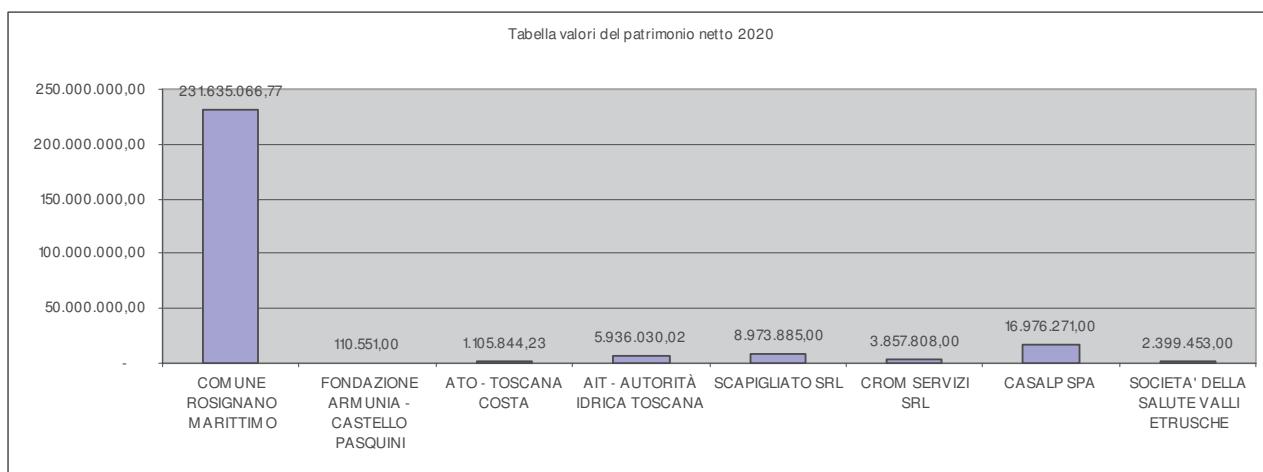
ATO - TOSCANA COSTA	01712270493	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	5,32%	
AIT - AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	06209860482	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	0,20%	quota di partecipazione inferiore all'1%
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	01491360499	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	14,22%	
REA IMPIANTI SRL ora SCAPIGLIATO SRL	01741410490	art. 11-quater	società controllata	SI	SI	100,00%	
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%	

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 2020 in valore assoluto.

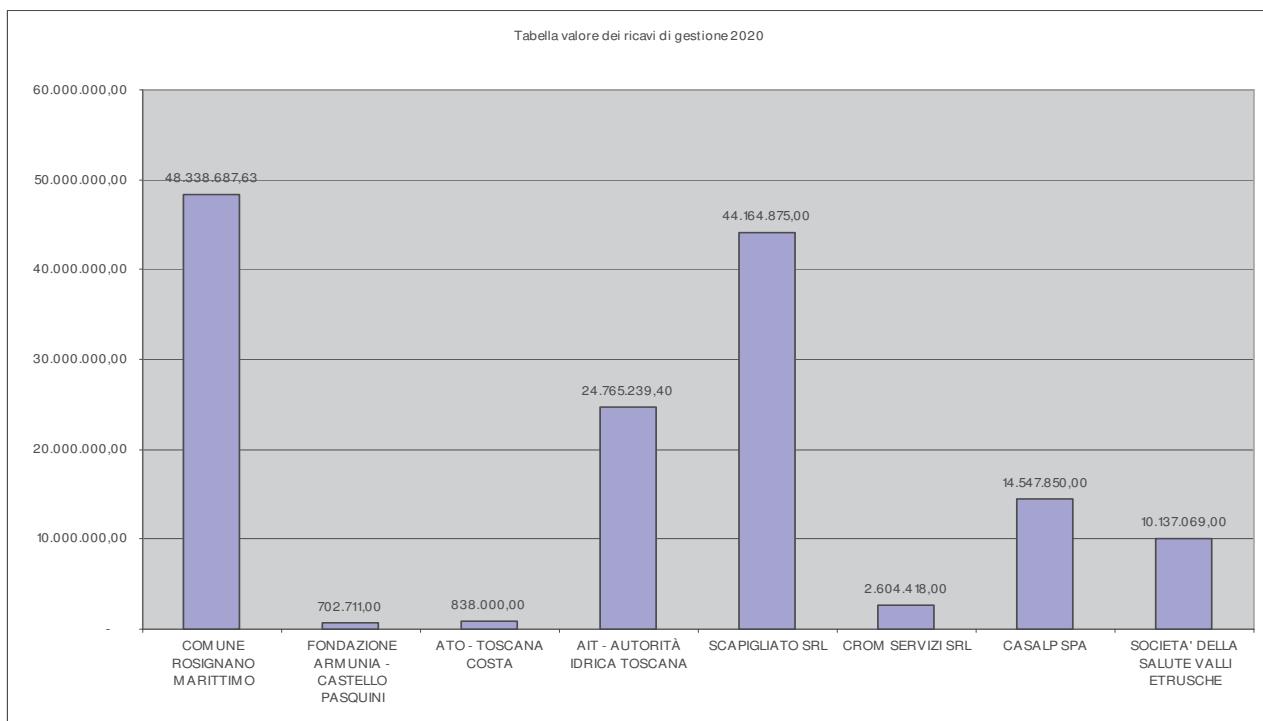
Punto 3.1 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011		BILANCI D'ESERCIZIO 2020	TOTALE ATTIVO 2020
		COMUNE ROSIGNANO MARITTIMO	257.915.952,27
ente strumentale controllato	100%	FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	135.388,00
ente strumentale partecipato	5,32%	ATO - TOSCANA COSTA	17.523.788,15
ente strumentale partecipato	0,20%	AIT - AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	62.881.987,90
società controllata	100,00%	SCAPIGLIATO SRL	57.786.828,00
società controllata	75,00%	CROM SERVIZI SRL	5.526.968,00
società partecipata	2,68%	CASALP SPA	66.421.583,00
ente strumentale partecipato	14,22	SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	2.946.881,00



Punto 3.1 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011		BILANCI D'ESERCIZIO 2020	PATRIMONIO NETTO 2020
		COMUNE ROSIGNANO MARITTIMO	231.635.066,77
ente strumentale controllato	100%	FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	110.551,00
ente strumentale partecipato	5,32%	ATO - TOSCANA COSTA	1.105.844,23
ente strumentale partecipato	0,20%	AIT - AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	5.936.030,02
società controllata	100,00%	SCAPIGLIATO SRL	8.973.885,00
società controllata	75,00%	CROM SERVIZI SRL	3.857.808,00
società partecipata	2,68%	CASALP SPA	16.976.271,00
ente strumentale partecipato	14,22	SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	2.399.453,00



Punto 3.1 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011		BILANCI D'ESERCIZIO 2020	RICAVI CARATTERISTICI 2020
		COMUNE ROSIGNANO MARITTIMO	48.338.687,63
ente strumentale controllato	100%	FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	702.711,00
ente strumentale partecipato	5,32%	ATO - TOSCANA COSTA	838.000,00
ente strumentale partecipato	0,20%	AIT - AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	24.765.239,40
società controllata	100,00%	SCAPIGLIATO SRL	44.164.875,00
società controllata	75,00%	CROM SERVIZI SRL	2.604.418,00
società partecipata	2,68%	CASALP SPA	14.547.850,00
ente strumentale partecipato	14,22	SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	10.137.069,00



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;
- Rea Impianti Srl ora Scapigliato Srl, società controllata totalmente partecipata 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;
- 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 a 14,22%, è considerata rilevante vista l’incidenza del valore di bilancio

Ai sensi del principio contabile 4/4, con riferimento alla definizione dell'area di consolidamento è necessario provvedere alla valutazione delle condizioni d'irrilevanza con particolare riferimento alle risultanze dei bilanci d'esercizio 2020 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 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 IRRILEVANZA 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

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 2020 , 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 2020

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PI	CATEGORIA (ART. 11-TER enti strumentali, 11 QUATER società controllate. 11-quinquies 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	100,00%	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

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;
- Rea Impianti srl ora Scapigliato srl, società controllata al 100%: metodo integrale;
- Crom Servizi srl, società controllata al 75%: metodo integrale;
- Casalp Spa, società partecipata al 2,68 %: 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 31/12/2020, la stessa coincide con la data di chiusura dell’esercizio presa in considerazione da Scapigliato srl, Crom Servizi srl, Casalp 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 2020 avvenuta, per tutte le società e gli enti strumentali, entro settembre 2021, ad eccezione della società Crom srl per la quale, il consolidamento è stato elaborato sulla base del bilancio predisposto ai fini dell'approvazione pervenuto con pec del 20-8-2021 ns prot 47595/2021, ha comportato in sede di redazione di bilancio consolidato, l'adeguamento del valore delle partecipazioni sulla base del patrimonio netto al 31/12/2020, attraverso la registrazione delle apposite scritture di rettifica/integrazione. In sede di

approvazione del Rendiconto di Gestione 2020, l'Amministrazione disponeva del solo bilancio d'esercizio 2020 della Società Scapigliato srl, la stessa è stata quindi, in quella sede, valutata con il metodo del patrimonio netto.

In merito alla redazione del bilancio consolidato 2020 si riporta l'attività propedeutica dell'Amministrazione Comunale con indicazione dei documenti utilizzati:

- la Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 226 del 29/10/2020, 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 2020. L'Ente, con propria nota del 4/11/2020 (prot. n. 47959/2020), ha inoltrato copia della deliberazione di cui sopra alle Società Rea Impianti srl ora Scapigliato srl, Casalp Spa, Crom Servizi srl, Fondazione Armunia – Castello Pasquini, Ato Toscana Costa e Società della Salute Valli Etrusche;
- Nella relazione sulla gestione afferente all'esercizio 2020, 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 31/12/2020 sono stati acquisiti direttamente dai siti internet delle Società, degli Enti facenti parte del Gruppo e tramite loro comunicazioni;
- Con note del 11/08/2021 ns. prot 46254/2021 e del 23/8/2021 ns. prot. 49015 Scapigliato srl, in risposta alla nostra del 09/08/2021 ns prot 45991/2021, ha integrato le informazioni contenute nella nota integrativa al bilancio 2020;
- con nota del 30/08/2021 ns. prot. 48900 Ato Toscana Costa, in risposta alla nostra del 09/08/2021 (ns. prot. 45993/2021) ha integrato le informazioni contenute nella nota integrativa al bilancio 2020;
- la Società della Salute Valli Etrusche con nota del 18/8/2021 Ns prot. 47420/2021 ha integrato le informazioni contenute nella nota integrativa al bilancio 2020, richieste con nostra nota del 09/08/2021 (ns. prot. 45998/2021).
- La Fondazione Armunia – Castello Pasquini ha integrato con nota del 27/8/2021 Ns prot. 49011 le informazioni richieste tramite e-mail in data 17/08/2021.

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 118.069,88

Altri proventi finanziari (C20) a Sopravvenienze dell’attivo (E24c) euro 175.316,35

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 160.800,00*

- 3) Rettifica del valore delle “Immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni in altri soggetti (BIV1c)”, al fine di contabilizzare la partecipazione dell’Ente nell’Ato Toscana Costa pari al 5,32% del Fondo di Dotazione di quest’ultimo.

Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) a Rivalutazioni (D22) per euro 10.640,00

- 4) Rettifica del valore delle “Immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni in altri soggetti (BIV1c)”, al fine di contabilizzare la partecipazione dell’Ente nella Società della Salute Valli Etrusche pari al 14,22% del capitale sociale di quest’ultima.

Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) a Rivalutazioni (D22) per euro 365.304,41

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 delle 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

in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

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”. La Fondazione è amministrata da un amministratore unico nominato dal Comune stesso.

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*: Amministratore unico nominato con Deliberazione dell’Assemblea dei Soci del 16/05/2014. L’amministratore unico non percepisce nessun compenso.
- *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 65.000,00.

Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore della Partecipazione

Al 31/12/2020, 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	65.000,00
RISERVE	44.769,00
RISULTATO ECONOMICO 2020	782,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	110.551,00
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	100%
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2020 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	110.551,00

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di rivalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2020:

Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) a Rivalutazione (D22) per euro 45.551,00

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 2020 per euro 615.000,00 integralmente corrisposto. Scrittura di rettifica:

Proventi da trasferimenti correnti (A3a) a Prestazione di servizi (B10) per euro 615.000,00

-Spettanze per prestazioni di servizi in occasione di manifestazioni culturali

Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A4c) a Prestazioni di servizi (B10) euro 49.556,40

- trasferimenti correnti per contributi eventi culturali

Proventi da trasferimenti correnti (A3a) a trasferimenti e contributi (B12) per euro 30.000,00

- spettanze utilizzo sala matrimoni per euro 2.819,99 non corrisposti. Scrittura di rettifica:

Proventi da trasferimenti correnti (A3a) a Prestazione di servizi (B10) per euro 2.819,99

Debiti verso fornitori (D2) a Altri crediti (CII4) per euro 2.819,99

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 31/12/2020, pari ad euro 110.551,00 e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Fondazione, così come riportato nelle seguenti scritture di elisione:

Fondo di dotazione (AI) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 65.000,00

Riserve (AII) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 44.769,00

Utile d'esercizio (AIII) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 782,00

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

Organì 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". All'interno dell'Assemblea i Comuni hanno la seguente quota partecipazione.
- *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 31/12/2020, 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
UTILI ESERCIZI PRECEDENTI	4.306.353,66
RISULTATO ECONOMICO 2020	- 3.400.509,43
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.105.844,23
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	5,32
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2020 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	58.830,91

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di rivalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2020:

Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) a Rivalutazione (D22) euro 48.190,91

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 2020 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 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 31/12/2020, pari ad euro 58.830,91 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

Riserve (AII) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 229.098,01

Risultato economico d'esercizio (AIII) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) -180.907,10

Scapigliato Srl

Inquadramento

La società, partecipata al 100% 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. 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., 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 Alias 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 Alias 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

Organì 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.
- *Revisore Legale:* 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 annalità 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 costituito da un'unica quota posseduta interamente dall'Amministrazione Comunale del valore di euro 2.500.000.

Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore della Partecipazione

Al 31/12/2020, 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	2.500.000,00
RISERVE	2.749.699,00
RISULTATO ECONOMICO 2020	3.724.186,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	8.973.885,00
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	100%
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2020 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	8.973.885,00

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di rivalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2020:

Svalutazione (D23) a Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) euro 0,32

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 Concessorio relativo alla gestione del Polo Impiantistico di Scapigliato di competenza 2020 per euro 10.900.000,00 al netto di IVA integralmente corrisposto. Scrittura di rettifica:

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

- Canone Concessorio relativo alla gestione del Polo Impiantistico di Scapigliato di competenza 2015 per euro 3.831.150,99 al netto di IVA ancora da riscuotere

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 3.831.150,99

- Canone global service manutenzione del verde pubblico per euro 310.000 al netto di IVA. 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 (C2) per euro 310.000

- Interessi attivi per euro 285.091,01 di cui 118.069,88 non corrisposti al 31/12/2020. Scritture di rettifica:

Altri proventi finanziari (C20) a Altri oneri finanziari (C21b) per euro 285.091,01

Altri debiti (D5d) a Rateo Attivo(D1) per euro 118.069,88

- Servizio smaltimenti rifiuti relativo alla gestione di competenza 2020 comprensivo della tassa regionale e al netto di iva per euro 534.859,90 completamente corrisposto. Scritture di rettifica:

Ricavi e proventi prestazioni di servizi (A4c) a Prestazioni di servizi (B10) per euro 534.859,90

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 8.973.885,32, rivalutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2020 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 2.500.000,00

Riserve (AII) a Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) per euro 2.749.699

Utile d'esercizio (AIII) a Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) per euro 3.724.186

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 compagnie 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
RISERVE	246.275,00
RISULTATO ECONOMICO 2020	- 388.467,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.857.808,00
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	75%
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2020 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	2.893.356,00

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di rivalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2020:

Svalutazione (D23) a Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) euro 106.644,00

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:

- 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:

Proventi dalla gestione dei beni (A4a) a Utilizzo beni di terzi (B11) per euro 35.660,48

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 35.553,81 al netto di IVA. Scrittura di rettifica:

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 35.553,81

- Canone affitto locali della Farmacia di Solvay e della Farmacia del Gabbro di competenza dell'esercizio 2018 ancora da riscuotere per euro 8.101,32 al netto di IVA. Scrittura di rettifica:

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 8.101,32

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

Altri ricavi e proventi (A8) a Prestazioni di servizi (B10) per euro 5.000,00

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 29.996,03 esenti IVA, ancora da corrispondere al 31/12/2020. Scritture di rettifica:

Debiti verso fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 29.996,03

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

2.893.356,00, rivalutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2020, 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

Riserve (AII) a Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) per euro 184.706,25

Utile d'esercizio (AIII) a Partecipazione in imprese controllate (BIV1a) per euro -291.350,25

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	1.061.568,75
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 97.116,75
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	964.452,00

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 fissa 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. In data 20-5-2019 è stato nominato il nuovo collegio sindacale con durata triennale, il compenso del Presidente è pari ad € 36.000,00 e ai due membri € 18.000,00 ciascuno. Il compenso spettante al collegio sindacale è pari ad euro 46.246,00.

Composizione Capitale Sociale e compagnie 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 Collesalvetti	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 31/12/2020 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	10.663.456,00
RISULTATO ECONOMICO 2020	312.815,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	16.976.271,00
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	2,68%
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2020 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	454.964,06

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di rivalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2020:

Partecipazione in imprese partecipate (BIV1b) a Rivalutazione (D22) euro 294.164,06

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 2020 per € 670,00 corrispondente al 2,68% dell'importo complessivo pari ad euro 25.000,00 integralmente corrisposti. Scrittura di rettifica:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (A4a) a trasferimenti correnti (B12a) per euro 670,00

- 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:

Ricavi e proventi gestione dei beni (A4a) a Prestazioni di servizi (B10) per euro 1.067,39

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 1.126,69 corrispondente al 2,68% dell'importo complessivo pari ad euro 42.040,64, non corrisposto. Scritture di rettifica:

Debiti v/fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 1.126,69

- Canone Concessorio a carico di Casalp relativo alla gestione di competenza 2018 per euro 329,54, corrispondente al 2,68% dell'importo complessivo pari ad € 12.296,35, non corrisposto al 31/12/2020. Scritture di rettifica:

Debiti v/fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 329,54

- Canone Concessorio relativo alla gestione di competenza 2018 per riconciliazione al 31/12/2018 per euro 354,20, corrispondente al 2,68% dell'importo complessivo pari ad € 13.216,41, non corrisposto. Scritture di rettifica:

Debiti v/fornitori (D2) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 354,20

- Introiti diversi da Casalp anno 2020 per euro 19,79 corrispondente al 2,68% di euro 738,60. Scrittura di rettifica:

Altri ricavi e proventi diversi (A8) a Oneri diversi di gestione (B18) euro 19,79

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 31/12/2020, pari ad euro 454.964,00 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

Riserve (AII) a Partecipazione in imprese partecipate (BIV1b) per euro 285.780,62

Utile d'esercizio (AIII) a Partecipazione in imprese partecipate (BIV1b) per euro 8.383,44

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

Organì 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 consorili.

Composizione Capitale Sociale e compagine societaria

Il Capitale Sociale è pari ad € 2.568.948,00 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 Mrittima	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 al 31/12/2016 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 31/12/2020 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	2.568.948,00
RISERVE	- 1,00
PERDITA PORTATA A NUOVO	-169.494,00
RISULTATO ECONOMICO 2020	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.399.453,00
QUOTA % COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	14,22%
VALORE PARTECIPAZIONE ANNO 2020 COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	341.202,22

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Scrittura di svalutazione del valore della partecipazione al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2020:

Svalutazione Partecipazione (D23) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) euro 24.102,19

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 2020, quale contributo dell’Ente per l’erogazione dei servizi socio-assistenziali gestiti dalla Società della Salute “Bassa Val di Cecina per euro 175.815,76 pari al 14,22% dell’importo complessivo pari ad € 1.236.397,75 che, al 31/12/2020 non è stato corrisposto per euro 9.989,62 pari al 14,22% di € 241.879,50. Scrittura di rettifica:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A4c)) a trasferimenti correnti (B12a) per euro 175.815,76

Debiti per trasferimenti correnti (D4B) a Crediti verso clienti e utenti (CII3) per euro 9.982,62

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 31/12/2020, pari ad euro 341.202,22 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 365.304,41

Riserve (AII)) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c) per euro 0,14

Riserve (AII)) a Partecipazione in altri soggetti (BIV1c)) per euro 24.102,05

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

3.1 Bilancio consolidato 2020 – 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 2020 è omogeneo rispetto al consolidamento effettuato nell'esercizio 2019;
- in applicazione del principio contabile 4/3, in assenza di schemi di Bilancio d'esercizio 2020 comunicati entro la data di approvazione del rendiconto di gestione, ad eccezione della sola società Scapigliato srl, le società e gli enti partecipati sono stati valutati al costo di acquisto nello Stato Patrimoniale dell'Ente (voci BIV). 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, 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 sussiste la fattispecie;
- Debiti con durata superiore a 5 anni: non sussiste la fattispecie eccetto le seguenti:
 - Relativamente ai prestiti a medio-lungo termine accesi dal Comune, pari ad un debito residuo di euro 5.121.868,91 alla data del 31/12/2020, il debito scadente oltre i 5 anni è pari ad euro 1.505.042,20;
 - Relativamente ai prestiti a medio-lungo termine accesi da Casalp Spa, pari ad un debito residuo di euro 1.710.297,00;
 - Relativamente ai prestiti a medio lungo termine accesi da Crom Srl pari ad un debito residuo 85.395,00;

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 31/12/2020
risconto	Scapigliato srl	Canoni leasing su beni mobili deducibili	98.479,00
risconto	Scapigliato srl	Canoni leasing su beni immobili deducibili	201.138,00
risconto	Scapigliato srl	fideiussioni	2.057.650,00
risconto	Scapigliato srl	interessi acquisto immobili	314.504,00
risconto	Scapigliato srl	oneri bancari	14.145,00
risconto	Scapigliato srl	fitti passivi e noleggi	12.544,00
risconto	Scapigliato srl	altro	25.946,00
rateo	Scapigliato srl	altro	144.833,00
rateo	Società della Salute* valli Etrusche	altro di valore non significativo	0
risconto	Società Crom Servizi srl	spese per rimborsi per emergenza abitativa e spese assicurazione	24.163,00
risconto	fondazione armunia	altro	140
risconto	Società Casalp Spa*	altro	666,01
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI			2.894.208,01

NOTA*: il risconto della Società Casalp è pari al 2,68% , il rateo di Società della Salute Valli Etrusche è pari al 14,22% 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:

TIPOLOGIA	ENTE/SOCIETA'	DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2020
rateo	Comune	Fondo Pluriennale Vincolato relativo al salario accessorio e premiante	342.197,79

risconto	Comune	valore della ex voce “Conferimenti da trasferimenti in conto capitale”, incrementata dalla somma accertata di competenza (Titolo IV, Tipologia 200) e diminuita dalla quota annuale di contributo agli investimenti (provento)	9.914.291,04
rateo	Scapigliato srl	utenze di competenza anno 2019	13.565,00
risconto	Scapigliato srl	fideiussioni	18.375,00
risconto	Scapigliato srl	cessione temporanea diritto di superficie	169.696,00
rateo	Società della Salute* valli Etrusche	altro di valore non significativo	0,00
rateo	Società Crom Servizi srl	utenze	2.057,00
risconto	Società Casalp Spa*	altri di ammontare non apprezzabile	1.379,26
rateo	Ato Toscana Costa*	altro di valore non significativo	808,64
rateo	Fondazione Armunia	altro di valore non significativo	25
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI			10.462.394,73

NOTA*: il rateo dell'Ato Toscana Costa è pari al 5,32%, il risconto di Casalp è pari al 2,68%, il rateo di Società della Salute Valli Etrusche è pari al 14,22%rispetto a quanto riportato nella nota integrativa dell'Ente, in virtù del metodo del consolidamento proporzionale applicato al bilancio consolidato.

Dalla nota integrativa al bilancio 2020 della Società Scapigliato srl si rileva l'accantonamento complessivo pari ad euro 28.111.696,00 a titolo di fondo oneri di chiusura e post chiusura della discarica di Scapigliato.

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

Dal bilancio di Scapigliato srl si rileva la voce “altri oneri finanziari” (C17 bilancio società), pari ad euro 475.900,00 composta per euro 129.884,00 da interessi passivi bancari e per euro 346.016,00 da altri interessi passivi, di cui euro 285.091,01 oggetto di operazioni di elisione relativa ad interessi di mora nei confronti dell’Amministrazione Comunale.

Dal bilancio di Crom Servizi srl si rileva la voce “altri oneri finanziari” (C17 bilancio società), pari ad euro 33961,00 composta per euro 30.089,00 da interessi passivi bancari e per euro 3.872,00 da altri interessi passivi.

Per Casalp Srl dalla nota integrativa della Società si rileva la situazione che segue:

Altri oneri finanziari	Valore al 31/12/2020	Consolidamento Proporzionale 2,68%
interessi fornitori	23	0,6164
interessi medio credito	59.260,00	1588,168
sconti oneri finanziari	45.508,00	1219,6144
Altri oneri finanziari	39.257,00	1052,0876
arrottamenti	-1,00	-0,0268
	144.047,00	3.860,46

Per l'Amministrazione Comunale si rilevano interessi passivi da indebitamento pregresso pari ad euro 218.395,43.

3.6 Composizione dei proventi e degli oneri straordinari di importo significativo

Nei bilanci d'esercizio 2020 di Scapigliato srl, Crom Servizi srl, Casalp spa e Società della Salute Valli Etrusche, non 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.

Nel bilancio 2020 di Ato Toscana Costa sono presenti costi/ricavi straordinari di entità non rilevante (€ - 57,98 pari al 5,32% dell'importo complessivo - 1.089,90), pertanto le poste relative a tali voci sono riconducibili, di fatto, alle sole contabilizzazioni dell'ente:

Proventi Straordinari

COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO

- Proventi da permessi di costruire: voce movimentata per € 406.774,97 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 2020 relativi al Titolo IV, tipologia 300 pari ad €. 42.235,01.
- Altri proventi straordinari: è allocata in tale voce la somma complessiva di €. 134.881,98 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 € 1.863.517,50 afferenti per €. 1.443.610,04 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 €. 45.559,00 per maggior accertamento a competenza 2020 per recupero credito irap su denunce anni precedenti , per € 7.677,60 per rivalutazione del patrimonio librario derivanti da sconti su acquisto di libri, donazioni e acquisti centralizzati presso la biblioteca labronica e per €. 366.670,86 per aggiornamento valori patrimoniali iscritti nell'inventario 2020 .
- insussistente del passivo per € 177.004,17 afferenti per € 71.315,78 a minori residui passivi (ad eccezione delle movimentazioni del Titolo II contabilizzati nei conti d'ordine e non transitati nel passato nel CE), per € 3.276,03 a decremento del costo della premialità 2019 non erogata nell'anno 2020 e per €. 102.412,36 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, pari a complessivi euro 1.100,00 ai fini del consolidamento è stata contabilizzata la quota di euro 58,52 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 € 668.702,84 di cui €.340.041,10 afferenti alla diversa classificazione inventariale al 31/12/2020 del patrimonio immobiliare.

- Minusvalenze patrimoniali: voce non rilevata per l'anno 2020.

- Altri oneri straordinari corrisponde ad euro 138.793,94 di cui €. 3.911,96 relativi al liquidato/pagato al Titolo II, macroaggregato 5 e per € 134.881,98 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 2020 decurtato dalla quota di costo effettivamente sostenuto per la l'imposta sulla premialità 2019 erogata nel 2020 pari ad €.17.671,64 a seguito della chiusura del rateo passivo anno 2019 ed incrementato di € 20.066,99 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	TOTALE DIPENDENTI	COSTO PERSONALE B13 - B9	COSTO PERSONALE B13 - B9 BILANCIO CONSOLIDATO 2020
COMUNE DI ROSIGNANO	2	16	199	37	254	9.398.825,73	9.398.825,73
SCAPIGLIATO SRL	1	2	33	63	99	5.043.734,00	5.043.734,00
CASALP SPA	2	3	46	0	51	2.597.541,00	69.614,10
CROM SERVIZI SRL		1	9	5	16	706.808,00	706.808,00
FONDAZIONE ARMUNIA					0	-	-
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	1				1	130.805,00	18.600,47
ATO TOSCANA COSTA	1	4	1	0	6	284.091,80	15.113,68
TOTALE	7	26	288	105	427	18.161.805,53	15.252.695,98

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

Non sussiste la fattispecie

Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica per l'esercizio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Piccoli - presidente

Dott. Franco Michelotti - componente

Rag. Roberto Natali – componente

VERBALE N.125

L'Organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente, nelle persone ,Dott. Fabio Piccoli – presidente, Dott. Franco Michelotti e del Rag. Roberto Natali

ricevuto

in data 2 settembre u.s. lo schema di bilancio consolidato 2020 approvato dalla G.C. il 2/9/2021 con Delibera n. 209

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 2019 approvato dall'Ente con Del. C.C. n. 70 del 25/06/2020;

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 del 29.10.2020 n. 226 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;

- contestualmente all'approvazione del Rendiconto 2020, 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. 226/20 ed inserito nella Delibera G.C. n. 209/2021, è il seguente:

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PI	CATEGORIA (ART. 11-TER enti strumentali, 11 QUATER società controllate, 11-quinquies 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	100,00%	
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%	

Il suddetto elenco, sulla base del principio contabile 4/4, è stato aggiornato, come risulta alla pag.12 della relazione allegata al Consolidato.

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. 226/20 e confermato nella Delibera di Giunta n. 209/2021, è il seguente:

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PI	CATEGORIA (ART. 11-TER enti strumentali, 11 QUATER società controllate, 11-QUINQUIES società partecipate DEL D.LGS.118/2011)	% PARTEC.	ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO	METODO DI CONSOLIDAMENTO
FONDAZIONE ARMUNIA - CASTELLO PASQUINI	01738610490	art. 11-ter	100%	2019	metodo integrale
ATO - TOSCANA COSTA	01712270493	art. 11-ter	5,32%	2019	metodo proporzionale
SCAPIGLIATO SRL	01741410490	art. 11-quater	100,00%	2019	metodo integrale
CROM SERVIZI SRL	01570810497	art. 11-quater	75,00%	2019	metodo integrale
CASALP SPA	01461610493	art. 11-quinquies	2,68%	2019	metodo proporzionale
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	01491360499	art. 11-ter	14,22%	2019	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 Pasquini - 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
- SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE - 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 Consolidato.

Conto economico Anno 2020	
A) Componenti positivi della gestione	85.023.791,00
B) Componenti negativi della gestione	77.110.620,10
Differenza (A-B)	7.913.170,90
C) Proventi ed oneri finanziari	-383.834,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	4.352.369,17
E) Proventi ed oneri straordinari	-1.245.474,62
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	10.636.231,45
22) Imposte	156.325,56
Utile dell'esercizio (comprensivo quota pertinenza di terzi)	10.479.905,89
<i>Di cui quota di pertinenza di terzi</i>	<i>-97.116,75</i>
Stato Patrimoniale Anno 2020	
A) Credito verso Stato e altre Amm. Pubbl. per Fondo Dotazione	0,00
B) Immobilizzazioni	234.023.401,03
C) Attivo circolante	71.108.109,29
D) Ratei e risconti attivi	2.894.208,01
Totale attivo	308.025.718,33
A) Patrimonio netto	233.351.737,97
B) Fondi rischi e oneri	32.922.629,79
C) T.F.R. di lavoro subordinato	551.392,78
D) Debiti	30.737.563,06
E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	10.462.394,73
Totale passivo e patrimonio netto	308.025.718,33

In seguito all'analisi dei prospetti di conto economico consolidato e di stato patrimoniale consolidato, approvati con Delibera Giunta Comunale n. 209/2021, 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.

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 04/11/2020 (prot. n. 47959/2020), ha inoltrato alle Società ed agli Enti individuate nel perimetro, copia della deliberazione di Giunta n. 226 del 29/10/2020 contenente anche le direttive ai 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, visto quanto sopra esposto, desidera evidenziare il risultato negativo della Crom Servizi srl (farmacie comunali) e chiede che vengano presi i provvedimenti necessari per condurre la gestione con risultati positivi;

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 2020.

Rosignano Marittimo, 03 settembre 2021

L'Organo di revisione:

Dott. Fabio Piccoli - presidente

Dott. Franco Michelotti - componente

Rag. Roberto Natali – componente