



COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 44 del 27-09-2021

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI GAVORRANO (GR), AI SENSI
DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'anno **duemilaventuno** e questo giorno **ventisette** del mese di **Settembre**, alle ore **10:10** nella Sala delle adunanze della Sede Comunale, è riunito il Consiglio Comunale convocato nelle forme di legge. Presiede l'adunanza il Sindaco, Dott. Andrea Biondi.

	Presente	Assente
BIONDI ANDREA	X	
BARGIACCHI FRANCESCA	X	
TONINI DANIELE		X
ROSSETTI SILVIA		X
QUERCI GIULIO	X	
ROSSINI SERENA	X	
ULIVIERI STEFANIA	X	
DE BIASE GIUSEPPE		X
FERRINI FABIO		X
SIGNORI GIACOMO	X	
MAULE ANDREA	X	
SCAPIN PATRIZIA	X	
IACOMELLI ELISABETTA	X	

PRESENTI	N. 9
ASSENTI	N. 4

Partecipa all'adunanza il Segretario Comunale, Dott. MARTELLI ANDREA, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Constatato il numero legale degli intervenuti, il Sindaco dichiara aperta l'adunanza ed invita i presenti alla trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

AREA SERVIZI FINANZIARI

CONTABILITA' E TRIBUTI

N° 2021/113

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI GAVORRANO (GR), AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

Illustra Ulivieri. La finalità è quella di rappresentare la situazione patrimoniale del gruppo di consolidamento sopperendo alle carenze informative e valutative del Bilancio degli Enti; il bilancio chiude con un risultato negativo di 616.323,00 Euro. Ulivieri spiega che nel gruppo di amministrazioni pubbliche sono rilevanti ovvero soddisfano i requisiti per essere comprese nel perimetro di consolidamento, EPG, partecipata al 3,14 %, Netspring società partecipata all' 1% e COeSo, ente strumentale partecipato al 3,10%. I valori delle società partecipate confluiscono nel bilancio del gruppo in proporzione alle quote possedute dalla capogruppo mentre i dati del bilancio della capogruppo confluiscono nel consolidato in modo integrale. Il bilancio consolidato 2020, continua Ulivieri, registra un risultato della gestione operativa nettamente migliore rispetto al 2019. Il risultato finale negativo, nettamente peggiore rispetto al 2019, è dovuto ad una notevole differenza nei proventi straordinari. Il 2020 è stato un anno particolare i finanziamenti statali e regionali sono stati impiegati per i sostegni per far fronte all'emergenza. Il conto economico della capogruppo chiude con - 608.300,00, EPG con + 241,00 , Netspring - 40 e Coeso con 8.224,00. La situazione rappresentata è depurata da tutte le operazioni infragruppo.

Dopo di che

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000, recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;

VISTO in particolare l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, che stabilisce l'obbligo per l'Ente Locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, il Bilancio Consolidato con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4, di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO in particolare l'art. 233-bis, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 267/2000, a norma del quale il Bilancio Consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. n. 118/2011 ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del medesimo D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO in particolare l'art. 239, comma 1, lettera d-bis), del D.Lgs. n. 267/2000, a norma del quale l'Organo di Revisione relaziona sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi;

VISTI in particolare gli artt. da 1 a 3 e da 11-*bis* a 11-*quinquies* del D.Lgs. n. 118/2011, recanti la disciplina del Bilancio Consolidato degli Enti Locali;

VISTO in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, recante il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

VISTI gli artt. da 85 a 88 del "Regolamento di contabilità armonizzata" del Comune di Gavorrano (GR), approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 09/02/2016;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 12/07/2021, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione relativa all'esercizio finanziario 2020, che comprende altresì il conto economico, lo stato patrimoniale e la relazione sulla gestione;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 26/07/2021, con la quale sono stati individuati gli organismi partecipati, costituenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gavorrano ed il perimetro di consolidamento, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 131 del 30/08/2021, con la quale è stato approvato lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020, a norma dell'art. 11-*bis* del d.lgs. n. 118/2011;

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

CONSIDERATO inoltre che il bilancio consolidato possiede le seguenti finalità:

- a) deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) deve costituire per l'amministrazione capogruppo uno strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) deve fornire 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;

VISTO il parere favorevole all'approvazione espresso dall'Organo di Revisione nella relazione al Bilancio Consolidato 2020, redatta a norma dell'art. 239, comma 1, lettera d-*bis*) del D.Lgs. n. 267/2000, allegato al presente atto;

ACQUISITI i pareri ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D. LGS n. 267/2000;

D E L I B E R A

1. di approvare, per i motivi indicati in premessa, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Gavorrano (GR), corredato dalla relazione sulla gestione e dalla nota integrativa nonché dal parere del Revisore i cui allegati fanno parte
Deliberazione di Consiglio Comunale N. 44 del 27-09-2021

integrante e sostanziale del presente atto;

2. di dare atto che, ai sensi dell'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000, la formazione del presente atto è avvenuta nel rispetto degli obblighi di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;

3. di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs n.267/2000.

COMUNE DI GAVORRANO

Provincia di Grosseto

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N° 113/2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI GAVORRANO (GR), AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

SERVIZIO: AREA SERVIZI FINANZIARI

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA E CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art.49, 1° comma, e dell'art. 147 bis del Decreto Legislativo n.267/2000, verificata la rispondenza della proposta in esame alle leggi e norme regolamentari vigenti, attinenti alla specifica materia si esprime parere **Favorevole**.

Eventuali note e prescrizioni:

Gavorrano, 06-09-2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

STEFANIA PEPI

COMUNE DI GAVORRANO

Provincia di Grosseto

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N° 113/2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI GAVORRANO (GR), AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

SERVIZIO: AREA SERVIZI FINANZIARI

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art.49, 1° comma, e dell'art. 147 bis del Decreto Legislativo n.267/2000, verificata la rispondenza della proposta in esame alle leggi e norme regolamentari vigenti, attinenti alla specifica materia si esprime parere **Favorevole**.

Eventuali note e prescrizioni:

Gavorrano, 06-09-2021

IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI
FINANZIARI
STEFANIA PEPI

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la proposta di delibera sopra riportata;

DATO ATTO che nei confronti della stessa sono stati espressi tutti i pareri prescritti dall'art. 49, comma 1, D.Lgs. 267/2000, allegati alla presente deliberazione;

DATO ATTO altresì che sullo stesso è stato espresso parere favorevole da parte dell'organo di revisione prot. n. 13609/2021;

Con votazione riportante n. 5 voti favorevoli, n. 3 contrari (Maule, Signori e Iacomelli) e n. 1 astenuto (Scapin) espressi dai n. 9 consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

Di approvare in ogni sua parte la suddetta proposta di deliberazione.
Dopo di che,

IL CONSIGLIO COMUNALE

RISCONTRATA l'urgenza;

Con ulteriore votazione riportante n.6 voti favorevoli, n. 2 contrari (Maule, Signori) e n. 1 astenuto (Scapin) espressi dai n. 9 consiglieri presenti e votanti, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000

DELIBERA

Di rendere il presente atto immediatamente eseguibile.

Approvato e sottoscritto

**Il Presidente
BIONDI ANDREA**

**Il Segretario Comunale
MARTELLI ANDREA**

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del DLgs 07/03/2005 n. 82 e s.m.i (CAD)., il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. Il presente documento è conservato in originale nella banca dati del Comune Gavorrano ai sensi dell'art. 3-bis del CAD.

COMUNE DI GAVORRANO

Provincia di Grosseto

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N° 113/2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI GAVORRANO (GR), AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

SERVIZIO: AREA SERVIZI FINANZIARI

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA E CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art.49, 1° comma, e dell'art. 147 bis del Decreto Legislativo n.267/2000, verificata la rispondenza della proposta in esame alle leggi e norme regolamentari vigenti, attinenti alla specifica materia si esprime parere **Favorevole**.

Eventuali note e prescrizioni:

Gavorrano, 06-09-2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

STEFANIA PEPI

COMUNE DI GAVORRANO

Provincia di Grosseto

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N° 113/2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI GAVORRANO (GR), AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

SERVIZIO: AREA SERVIZI FINANZIARI

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art.49, 1° comma, e dell'art. 147 bis del Decreto Legislativo n.267/2000, verificata la rispondenza della proposta in esame alle leggi e norme regolamentari vigenti, attinenti alla specifica materia si esprime parere **Favorevole**.

Eventuali note e prescrizioni:

Gavorrano, 06-09-2021

IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI
FINANZIARI
STEFANIA PEPI

COMUNE DI GAVORRANO

(Provincia di Grosseto)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 27-09-2021

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI GAVORRANO (GR), AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011
-----------------	---

La presente deliberazione:

Ai sensi dell'art.124, comma 1, D.lgs. 18.8.2000 n.267, viene affissa all'albo pretorio *on line* dal 30-09-2021 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

30-09-2021

IL MESSO COMUNALE
ENEA CAMPANA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del DLgs 07/03/2005 n. 82 e s.m.i (CAD), il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. Il presente documento è conservato in originale nella banca dati del Comune di Gavorrano ai sensi dell'art. 3-bis del CAD.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.050.894	5.002.036		
2	Proventi da fondi perequativi	862.777	1.008.700		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.857.006	863.444		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.808.804	307.542		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	48.202	25.307		E20c
c	Contributi agli investimenti	0	530.595		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	708.697	748.221	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	130.619	178.005		
b	Ricavi della vendita di beni	52.552	5.000		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	525.526	565.216		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	10.290	596	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	53.524	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.394	766	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	433.482	708.140	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.926.540	8.385.427		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	218.666	106.658	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.798.319	3.763.513	B7	B7
11	Utilizzo beni di terziUtilizzo beni di terzi	82.790	74.918	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	622.652	524.034		
a	Trasferimenti correnti	622.652	524.034		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	1.745.444	1.755.654	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.664.515	4.140.548	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	285.404	273.510	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.245.638	844.299	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.133.473	3.022.739	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-654	-20	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0	3.208	B12	B12
17	Altri accantonamenti	112.238	124.126	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	136.718	126.127	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		9.380.688	10.618.766		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-454.148	-2.233.339		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	46.432	69.648	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	46.432	69.648		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	4.175	2.243	C16	C16
Totale proventi finanziari		50.607	71.891		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	195.365	230.639	C17	C17
a	Interessi passivi	195.263	230.506		
b	Altri oneri finanziari	102	133		
Totale oneri finanziari		195.365	230.639		
totale (C)		-144.758	-158.748		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	1.609	90.958	D18	D18
23	Svalutazioni	1.249	1.309	D19	D19
totale (D)		360	89.649		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire	164.383	196.287	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	283.893	3.098.705		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	14.581	0		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	0		
totale proventi		462.857	3.294.992		
Oneri straordinari					
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	268.916	835.166		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	1	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	91.247	43.050		E21d
totale oneri		360.164	878.216		
Totale (E) (E20-E21)		102.693	2.416.776		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-495.853	114.338		
26	Imposte (*)	120.470	110.151	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-616.323	4.187	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento	185	297	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	59.685	18.744	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	407	590	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.832	2.336	BI4	BI4
	5 avviamento	0	1.872	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI6	BI6
	9 altre	534.095	799.651	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	596.204	823.490		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	15.952.969	14.740.148		
	1.1 Terreni	1.786.887	14.445		
	1.2 Fabbricati	1.687.320	1.972.336		
	1.3 Infrastrutture	12.478.762	12.739.039		
	1.9 Altri beni demaniali	0	14.328		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.787.640	18.250.476		
	2.1 Terreni	229.236	228.500	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.2 Fabbricati	25.161.596	15.355.343		
III	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.3 Impianti e macchinari	11.729	33.015	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	43.434	74.932	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	169.852	144.841		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.483	24.946		
	2.7 Mobili e arredi	150.491	123.782		
	2.8 Infrastrutture	0	103.073		
	2.99 Altri beni materiali	819	2.162.044		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	687.633	600.233	BI15	BI15
IV	Totale immobilizzazioni materiali	42.428.242	33.590.857		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	1.172.190	1.173.195	BI111	BI111
	a imprese controllate	0	0	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	1.172.190	1.173.027	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	0	168		
	2 Crediti verso	311.910	311.896	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI112a	BI112a
	b imprese controllate	0	0	BI112b	BI112b
	c imprese partecipate	0	0	BI112c	BI112c
V	d altri soggetti	311.910	311.896	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	0	0	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.484.100	1.485.091		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.508.546	35.899.438		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale	113.560	102.616	CI	CI
	Totale	113.560	102.616		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	620.650	1.383.925		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
	b Altri crediti da tributi	574.419	552.897		
	c Crediti da Fondi perequativi	46.231	831.028		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.339.010	815.550		
	a verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	755.720	537.496		
	b imprese controllate	0	0		CI12
	c imprese partecipate	0	0		
	d verso altri soggetti	583.290	278.054		
III	3 Verso clienti ed utenti	183.976	613.552	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	477.099	783.405	CI15	CI15
	a verso l'erario	2.149	1.057		
	b per attività svolta per c/terzi	0	0		
	c altri	474.950	782.348		
	Totale	2.620.735	3.596.432		
IV	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	0	0	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
	2 altri titoli	0	0	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz	0	0		
V	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	3.270.902	1.226.862		
	a Istituto tesoriere	36.169	0		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	3.234.733	1.226.862		
	2 Altri depositi bancari e postali	829.879	345.868	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	71	94	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	4.100.852	1.572.824		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.835.147	5.271.872		
VI	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	37	0	D	D
	2 Risconti attivi	1.475	2.107	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D	1.512	2.107		
	TOTALE DELL'ATTIVO	51.345.205	41.173.417		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	0	7.020.932	AI	AI
II	Riserve	41.235.165	24.968.576		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	58	2.682.838	AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale	0	913.803		
c	da permessi di costruire	213.322	2.899.689		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
d	indisponibili e per i beni culturali	39.945.854	17.398.682		
e	altre riserve indisponibili	1.075.931	1.073.564		
III	Risultato economico dell'esercizio	-616.323	4.187	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		40.618.842	31.993.695		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		40.618.842	31.993.695		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	0	0	B2	B2
3	altri	277.945	255.226	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		277.945	255.226		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		50.058	52.412	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		50.058	52.412		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	5.426.609	5.304.254		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	0	26.824	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.426.609	5.277.430	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.607.274	1.239.761		
3	Acconti	20.536	20.372		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	807.834	540.157		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	7.264	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	667.737	520.944		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	132.833	19.213		
5	altri debiti	836.471	780.557	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	224.481	156.861		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	52.831	72.511		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾ per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	559.159	551.185		
TOTALE DEBITI (D)		8.698.724	7.885.101		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	180.950	168.710	E	E
	Risconti passivi	1.518.686	818.273	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.518.686	818.273		
a	da altre amministrazioni pubbliche	805.689	384.022		
b	da altri soggetti	712.997	434.251		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	0	0		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		1.699.636	986.983		
TOTALE DEL PASSIVO		51.345.205	41.173.417		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.135.442	1.646.277		
	2) beni di terzi in uso	0	0		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.135.442	1.646.277		

(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

	2020	2019
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 40.618.842,00	€ 31.993.695,00
DIFFERENZA : 2020 - 2019	€ 8.625.147,00	+
Risultato economico dell'esercizio 2020	-€ 616.323,00	-
	€ 9.241.470,00	

Check

OK

Dati Finali

Patrimonio Attivo	€ 51.345.205,00	€ 41.173.417,00
Patrimonio Passivo	€ 51.345.205,00	€ 41.173.417,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00



Comune di Gavorrano

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

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

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

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

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

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

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

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

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve

presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

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

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

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

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Gavorrano parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 113 del 26/7/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
EPG S.P.A. CF. 01311090532	C.S. € 4.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	3,14%	3,14%	3,14%
NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535 P.IVA 01206200535	C.S. € 110.400	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	1,00%	1,00%	1,00%
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE CF. 01258070539	C.S. € 18.931	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	SI	3,10%	3,10%	3,10%

Esclusioni dal perimetro

Non sono state escluse dal perimetro di consolidamento società.

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
EPG S.P.A. CF. 01311090532	C.S. € 4.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	3,14%	3,14%	3,14%	PROPORZIONALE
NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535 P.IVA 01206200535	C.S. € 110.400	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00%	1,00%	1,00%	PROPORZIONALE
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE CF. 01258070539	C.S. € 18.931	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,10%	3,10%	3,10%	PROPORZIONALE

Successivamente, con nota Protocollo n. 9005 e n. 9007 del 21.06.2021 e prot. n. 9706 del 29.06.2021, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Gavorrano

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Gavorrano si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 616.323 (di cui perdita consolidata pari a € 0 di pertinenza di terzi).

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	8.030.804 €	895.736 €	8.926.540 €	8.385.427 €	541.113 €
Costi della produzione	8.487.685 €	893.003 €	9.380.688 €	10.618.766 €	-1.238.078 €
Risultato della gestione operativa	-456.881 €	2.733 €	-454.148 €	-2.233.339 €	1.779.191 €
Proventi e oneri finanziari	-148.563 €	3.805 €	-144.758 €	-158.748 €	13.990 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	360 €	0 €	360 €	89.649 €	-89.289 €
Proventi e oneri straordinari	104.797 €	-2.104 €	102.693 €	2.416.776 €	-2.314.083 €
Imposte sul reddito	116.266 €	4.204 €	120.470 €	110.151 €	10.319 €
Risultato di esercizio	-616.553 €	230 €	-616.323 €	4.187 €	-620.510 €

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

Conto economico	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Valore della produzione (A)	8.029.673 €	150.160 €	16.529 €	730.178 €	8.926.540 €
Costi della produzione (B)	8.478.301 €	153.638 €	16.495 €	732.254 €	9.380.688 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	-448.628 €	-3.478 €	34 €	-2.076 €	-454.148 €
Proventi e oneri finanziari (C)	-148.563 €	4.045 €	28 €	-268 €	-144.758 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	360 €	0 €	0 €	0 €	360 €
Proventi e oneri straordinari (E)	104.797 €	0 €	0 €	-2.104 €	102.693 €
Imposte sul reddito	116.266 €	326 €	102 €	3.776 €	120.470 €
Risultato di esercizio	-608.300 €	241 €	-40 €	-8.224 €	-616.323 €

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 454.148, superiore di € 2.733 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 1.779.191.

Il Risultato di esercizio passa ad -€ 616.323 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 144.758), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 360), del saldo della gestione straordinaria (€ 102.693) e delle imposte sul reddito (€ 120.470).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2019 di € 620.510.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a -€ 616.323 in peggioramento rispetto al 2018 di € 620.510.

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

I **componenti negativi della gestione** o “Costi della Produzione” rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che

costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 8.926.540, segnano una espansione di € 541.113 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 9.380.688, hanno subito un decremento di € 1.238.078.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	56,58%	5.050.894 €	5.002.036 €	48.858 €
Proventi da fondi perequativi	9,67%	862.777 €	1.008.700 €	-145.923 €
Proventi da trasferimenti e contributi	20,80%	1.857.006 €	863.444 €	993.562 €
Proventi da trasferimenti correnti	20,26%	1.808.804 €	307.542 €	1.501.262 €
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,54%	48.202 €	25.307 €	22.895 €
Contributi agli investimenti	0,00%	0 €	530.595 €	-530.595 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7,94%	708.697 €	748.221 €	-39.524 €
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,46%	130.619 €	178.005 €	-47.386 €
Ricavi della vendita di beni	0,59%	52.552 €	5.000 €	47.552 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,89%	525.526 €	565.216 €	-39.690 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,12%	10.290 €	596 €	9.694 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0 €	53.524 €	-53.524 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,04%	3.394 €	766 €	2.628 €
Altri ricavi e proventi diversi	4,86%	433.482 €	708.140 €	-274.658 €
Totale della Macro-classe A	100,00%	8.926.540 €	8.385.427 €	541.113 €

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,33%	218.666 €	106.658 €	112.008 €
Prestazioni di servizi	40,49%	3.798.319 €	3.763.513 €	34.806 €
Utilizzo beni di terzi	0,88%	82.790 €	74.918 €	7.872 €
Trasferimenti e contributi	6,64%	622.652 €	524.034 €	98.618 €
Personale	18,61%	1.745.444 €	1.755.654 €	-10.210 €
Ammortamenti e svalutazioni	28,40%	2.664.515 €	4.140.548 €	-1.476.033 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,01%	-654 €	-20 €	-634 €

Accantonamenti per rischi	0,00%	0 €	3.208 €	-3.208 €
Altri accantonamenti	1,20%	112.238 €	124.126 €	-11.888 €
Oneri diversi di gestione	1,46%	136.718 €	126.127 €	10.591 €
Totale della Macro-classe B	100,00%	9.380.688 €	10.618.766 €	-1.238.078 €

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 144.758, con un miglioramento di € 13.990, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	91,75%	46.432 €	69.648 €	-23.216 €
Altri proventi finanziari	8,25%	4.175 €	2.243 €	1.932 €
Totale proventi finanziari	100,00%	50.607 €	71.891 €	-21.284 €
Interessi passivi	99,95%	195.263 €	230.506 €	-35.243 €
Altri oneri finanziari	0,05%	102 €	133 €	-31 €
Totale oneri finanziari	100,00%	195.365 €	230.639 €	-35.274 €
Totale della macro-classe C	100,00%	-144.758 €	-158.748 €	13.990 €

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 21.284.

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

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

Gli **oneri finanziari**, pari a € 195.365, in diminuzione rispetto al 2019 di € 35.274, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 4,00%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	1.609 €	90.958 €	-89.349 €
Svalutazioni	100,00%	1.249 €	1.309 €	-60 €

Totale della macro-classe D		360 €	89.649 €	-89.289 €
-----------------------------	--	-------	----------	-----------

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 102.693, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 2.314.083.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	35,51%	164.383 €	196.287 €	-31.904 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	61,33%	283.893 €	3.098.705 €	-2.814.812 €
Plusvalenze patrimoniali	3,15%	14.581 €	0 €	14.581 €
Altri proventi straordinari	0,00%	0 €	0 €	0 €
Totale proventi straordinari	100,00%	462.857 €	3.294.992 €	-2.832.135 €
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	74,66%	268.916 €	835.166 €	-566.250 €
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	1 €	0 €	1 €
Altri oneri straordinari	25,33%	91.247 €	43.050 €	48.197 €
Totale oneri straordinari	100,00%	360.164 €	878.216 €	-518.052 €
Totale della Macro-classe E	100,00%	102.693 €	2.416.776 €	-2.314.083 €

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

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

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

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0,00%	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	592.451 €	3.753 €	1,16%	596.204 €	823.490 €	-227.286 €

Immobilizzazioni Materiali	42.289.181 €	139.061 €	82,63%	42.428.242 €	33.590.857 €	8.837.385 €
Immobilizzazioni Finanziarie	1.709.808 €	-225.708 €	2,89%	1.484.100 €	1.485.091 €	-991 €
Totale Immobilizzazioni	44.591.440 €	-82.894 €	86,68%	44.508.546 €	35.899.438 €	8.609.108 €
Rimanenze	0 €	113.560 €	0,22%	113.560 €	102.616 €	10.944 €
Crediti	2.146.852 €	473.883 €	5,10%	2.620.735 €	3.596.432 €	-975.697 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0,00%	0 €	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	3.852.160 €	248.692 €	7,99%	4.100.852 €	1.572.824 €	2.528.028 €
Totale Attivo Circolante	5.999.012 €	836.135 €	13,31%	6.835.147 €	5.271.872 €	1.563.275 €
Ratei e Risconti Attivi	0 €	1.512 €	0,00%	1.512 €	2.107 €	-595 €
TOTALE DELL'ATTIVO	50.590.452 €	754.753 €	100,00%	51.345.205 €	41.173.417 €	10.171.788 €
Patrimonio Netto	40.618.554 €	288 €	79,11%	40.618.842 €	31.993.695 €	8.625.147 €
di cui riserva di consolidamento		57 €	0,00%	57 €	2.408 €	-2.351 €
Fondi per Rischi e Oneri	74.636 €	203.309 €	0,54%	277.945 €	255.226 €	22.719 €
TFR	0 €	50.058 €	0,10%	50.058 €	52.412 €	-2.354 €
Debiti	8.213.466 €	485.258 €	16,94%	8.698.724 €	7.885.101 €	813.623 €
Ratei e Risconti Passivi	1.683.796 €	15.840 €	3,31%	1.699.636 €	986.983 €	712.653 €
TOTALE DEL PASSIVO	50.590.452 €	754.753 €	100,00%	51.345.205 €	41.173.417 €	10.171.788 €

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 51.345.205, di cui € 44.508.546 per immobilizzazioni, € 6.835.147 di capitale circolante e € 1.512 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 596.204 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 185, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 59.685, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 407, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 1.832, avviamento € 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 0, altre € 534.095.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 42.428.242 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 15.952.969), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (25787640), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (687633) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 1.484.100, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 1172190, alle Partecipazioni in altri soggetti per 0, ai Crediti finanziari a lungo termine € 311.910 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'Attivo circolante pari a € 6.835.147 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 113.560.
- **Crediti**, pari a € 2.620.735, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 620.650, Crediti per trasferimenti e contributi € 1.339.010, Crediti verso clienti e utenti € 183.976, Altri crediti € 477.099;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 4.100.852, distinguibili in Conto di tesoreria € 3.270.902, Altri depositi bancari e postali € 829.879, Denaro e valori in cassa € 71, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 1.512, di cui **ratei attivi** per € 37 e **risconti attivi** per € 1.475.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	592.451 €	1.634 €	67 €	2.052 €	596.204 €
Immobilizzazioni Materiali	42.289.181 €	94.115 €	48 €	44.898 €	42.428.242 €
Immobilizzazioni Finanziarie	1.484.067 €	0 €	14 €	19 €	1.484.100 €
Totale Immobilizzazioni	44.365.699 €	95.749 €	129 €	46.969 €	44.508.546 €
Rimanenze	0 €	113.560 €	0 €	0 €	113.560 €
Crediti	2.143.272 €	100.373 €	3.100 €	373.990 €	2.620.735 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	3.852.160 €	206.852 €	5.370 €	36.470 €	4.100.852 €
Totale Attivo Circolante	5.995.432 €	420.785 €	8.470 €	410.460 €	6.835.147 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	0 €	1.226 €	249 €	37 €	1.512 €
TOTALE DELL'ATTIVO	50.361.131 €	517.760 €	8.848 €	457.466 €	51.345.205 €

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 51.345.205, di cui € 40.618.842 a titolo di Patrimonio Netto, € 277.945 di Fondi per

Rischi ed Oneri, € 50.058 per Trattamento di Fine Rapporto, € 8.698.724 a titolo di Debito e € 1.699.636 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

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

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare	0 €	7.020.932 €	-7.020.932 €
Riserve	41.235.165 €	24.968.576 €	16.266.589 €
da risultato economico di esercizi precedenti	58 €	2.682.838 €	-2.682.780 €
da capitale	0 €	913.803 €	-913.803 €
da permessi di costruire	213.322 €	2.899.689 €	-2.686.367 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.945.854 €	17.398.682 €	22.547.172 €
altre riserve indisponibili	1.075.931 €	1.073.564 €	2.367 €
Risultato economico dell'esercizio	-616.323 €	4.187 €	-620.510 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	40.618.842 €	31.993.695 €	8.625.147 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €
Totale Patrimonio Netto	40.618.842 €	31.993.695 €	8.625.147 €

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 40.618.842 segna un aumento di € 8.625.147 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 288 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

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

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 277.945, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 0, altri € 277.945 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 50.058, diminuzione di € 2.354 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 8.698.724; registrano un incremento di € 485.258 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 813.623.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 5.426.609 e Debiti di funzionamento per € 3.272.115.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 76.231.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 122.355.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 1.607.274 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 367.513.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	5.426.609 €	5.304.254 €	122.355 €
Debiti verso fornitori	1.607.274 €	1.239.761 €	367.513 €
Acconti	20.536 €	20.372 €	164 €
Debiti per trasferimenti e contributi	807.834 €	540.157 €	267.677 €
Altri debiti	836.471 €	780.557 €	55.914 €
Totale Debiti	8.698.724 €	7.885.101 €	813.623 €

I Ratei passivi sono pari a € 180.950, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 1.518.686.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 1.518.686.

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

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Patrimonio Netto	40.626.865 €	241 €	-40 €	-8.224 €	40.618.842 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	57 €	0 €	0 €	0 €	57 €
Fondi per Rischi e Oneri	74.636 €	22.811 €	217 €	180.281 €	277.945 €
TFR	0 €	20.286 €	2.706 €	27.066 €	50.058 €
Debiti	8.185.888 €	251.999 €	3.408 €	257.429 €	8.698.724 €
Ratei e Risconti Passivi	1.683.796 €	0 €	260 €	15.580 €	1.699.636 €
TOTALE DEL PASSIVO	50.571.185 €	295.337 €	6.551 €	472.132 €	51.345.205 €

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

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

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

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

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

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

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

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

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

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

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

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Gavorrano

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

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

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

[I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Gavorrano per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 113 del 26/7/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 113/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di Gavorrano

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

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

Come da Delibera di Giunta nr. 113 del 26/7/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
EPG S.P.A. CF. 01311090532	C.S. € 4.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	3,14%	3,14%	3,14%	PROPORZIONALE
NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535 P.IVA 01206200535	C.S. € 110.400	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00%	1,00%	1,00%	PROPORZIONALE
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE CF. 01258070539	C.S. € 18.931	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,10%	3,10%	3,10%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	739.508 €	9.330 €	1,26%
EPG S.P.A.	150.160 €	0 €	0,00%
NET SPRING S.R.L.	16.583 €	54 €	0,33%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI GAVORRANO	100,00%	1.632.238 €	93,51%
EPG S.P.A.	3,14%	46.052 €	2,64%
NET SPRING S.R.L.	1,00%	6.922 €	0,40%
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	3,10%	60.232 €	3,45%
Totale		1.745.444 €	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Gavorrano ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, le seguenti perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento:

Organismo partecipato	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate
EPG S.P.A.	
NET SPRING S.R.L.	
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
EPG S.P.A.	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
NET SPRING S.R.L.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute

MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

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

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

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

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

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

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

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

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

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

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi

infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

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

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

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

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

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

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

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

<i>SOGGETTO DICHIANANTE</i>	<i>SOGGETTO CONTROPARTE</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER LA CONTROPARTE</i>	<i>DATI PER CAPOGRUPPO</i>	<i>DIFFERENZA</i>
COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	Debiti	2.628,80	0,00	2.628,80
COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	Crediti	5.593,63	0,00	5.593,63
COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	Ricavi	0,00	2.394,89	-2.394,89
COMUNE DI GAVORRANO	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Debiti	882.342,24	889.619,00	-7.276,76
COMUNE DI GAVORRANO	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Crediti	105.311,62	115.489,97	-10.178,35

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione

nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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

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

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non

allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

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

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Differenza di Annullamento
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	1.169 €	1.169 €	1.168 €	-1 €
EPG S.P.A.	222.330 €	222.330 €	222.330 €	0 €
NET SPRING S.R.L.	2.243 €	2.243 €	2.243 €	0 €
Totale	225.742 €	225.742 €	225.741 €	-1 €

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione

di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale “eccedenza” negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell’OIC n.17.

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

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 58 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0 €	226 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII2a (COESO X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	316 €	0 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D4b (COESO X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	21 €	0 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE ELISIONE COSTI B10 (COESO X EPG)	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	83 €	0 €	DA: EPG S.P.A. PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII4c (EPG X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	176 €	DA: EPG S.P.A. PRECONSOLIDAMENTO ALTRI DEBITI D5d (EPG X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	75 €	DA: EPG S.P.A. PRECONSOLIDAMENTO COSTI B11 (EPG X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	1.168 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano Annullamento partecipazione COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE voce SPA.BIV.1.c - alt	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	222.330 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano Annullamento partecipazione EPG S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	2.243 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano Annullamento partecipazione NET SPRING S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0 €	1.104 €	DA: NET SPRING S.R.L. Ann. Patr. N. NET SPRING S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	1.139 €	DA: NET SPRING S.R.L. Ann. Patr. N. NET SPRING S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	125.600 €	DA: EPG S.P.A. Ann. Patr. N. EPG S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	96.730 €	DA: EPG S.P.A. Ann. Patr. N. EPG S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	587 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE Ann. Patr. N. COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	582 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE Ann. Patr. N. COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Riserva	1 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano Allocazione differenza di annullamento negativa COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	57 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0 €	78 €	DA: Comune di Gavorrano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	57 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	21 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 58 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Gavorrano	0 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	58 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	58 €

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

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

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

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
1) Verso clienti	0 €	22.197 €	0 €	0 €	22.197 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Verso Controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4-bis) Per crediti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4-ter) Per imposte anticipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
5) Verso altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	22.197 €	0 €	0 €	22.197 €

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
1) Obbligazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
5) Debiti verso altri finanziatori	1.934.354 €	0 €	0 €	0 €	1.934.354 €
6) Acconti	0 €	20.380 €	0 €	0 €	20.380 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
14) Altri debiti	0 €	22.197 €	0 €	0 €	22.197 €
Totale	1.934.354 €	42.577 €	0 €	0 €	1.976.931 €

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

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Ratei attivi					
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Risconti attivi					
Assicurazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	249 €	37 €	286 €
Tot Risconti attivi	0 €	0 €	249 €	37 €	286 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	0 €	0 €	249 €	37 €	286 €

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Ratei passivi					
Altri	0 €	0 €	260 €	1.127 €	1.387 €
Bancari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salario accessorio	179.563 €	0 €	0 €	0 €	179.563 €
Tot Ratei passivi	179.563 €	0 €	260 €	1.127 €	180.950 €
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	1.504.233 €	0 €	0 €	0 €	1.504.233 €
Altri	0 €	1.226 €	0 €	0 €	1.226 €
Tot Risconti passivi	1.504.233 €	1.226 €	0 €	0 €	1.505.459 €
Totale Ratei e Risconti Passivi	1.683.796 €	1.226 €	260 €	1.127 €	1.686.409 €

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
rischi su crediti	1.130.937 €	0 €	0 €	0 €	1.130.937 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Accantonamenti rischi	1.130.937 €	0 €	0 €	0 €	1.130.937 €
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	18.213 €	0 €	0 €	0 €	18.213 €
Tot Altri accantonamenti	18.213 €	0 €	0 €	0 €	18.213 €
Totale Accantonamenti	1.149.150 €	0 €	0 €	0 €	1.149.150 €

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	194.995 €	0 €	0 €	0 €	194.995 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	102 €	0 €	268 €	370 €
Totale Oneri Finanziari	194.995 €	102 €	0 €	268 €	195.365 €

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

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

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

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011,

suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	281.070 €	0 €	0 €	2.823 €	283.893 €
Permessi di Costruire	164.383 €	0 €	0 €	0 €	164.383 €
Plusvalenze patrimoniali	14.581 €	0 €	0 €	0 €	14.581 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	460.034 €	0 €	0 €	2.823 €	462.857 €
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	263.989 €	0 €	0 €	4.927 €	268.916 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	1 €	0 €	0 €	0 €	1 €
Altri	91.247 €	0 €	0 €	0 €	91.247 €
Totale oneri	355.237 €	0 €	0 €	4.927 €	360.164 €
Totale Proventi e Oneri Straordinari	104.797 €	0 €	0 €	-2.104 €	102.693 €

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

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

Il compenso dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 2 del 26/02/2018 .

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Amministratori	€ 28.729,00	33.974 €	5.500 €	0 €	€ 68.203,00
Revisori	€ 6.000,00	0 €	0 €	0 €	€ 6.000,00
Sindaci	€ 31.046,00	21.567 €	5.204 €	0 €	€ 57.817,00
Totale	€ 65.775,00	55.541 €	10.704 €	0 €	€ 132.020,00

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

Il Comune di Gavorrano e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	226 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII2a (COESO X COMUNE)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	0 €	226 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII2a (COESO X COMUNE)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	0 €	27.578 €	ELISIONE DEBITI D4b/D2 - CREDITI CII2a (COMUNE / COESO)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	9.330 €	0 €	ELISIONE DEBITI D4b/D2 - CREDITI CII2a (COMUNE / COESO)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	18.248 €	0 €	ELISIONE DEBITI D4b/D2 - CREDITI CII2a (COMUNE / COESO)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	0 €	316 €	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D4b (COESO X COMUNE)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	316 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D4b (COESO X COMUNE)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	3.580 €	0 €	ELISIONE CREDITI CII4c - DEBITI D4b (COMUNE / COESO)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	0 €	3.580 €	ELISIONE CREDITI CII4c - DEBITI D4b (COMUNE / COESO)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	0 €	1.056 €	ELISIONE RICAVI A8 - COSTI B10 (COMUNE / COESO)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	1.056 €	0 €	ELISIONE RICAVI A8 - COSTI B10 (COMUNE / COESO)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	9.330 €	0 €	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3a (COMUNE / COESO)
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	0 €	9.330 €	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3a (COMUNE / COESO)
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE ELISIONE COSTI B10 (COESO X EPG)	0 €	21 €	ELISIONE COSTI B10 (COESO X EPG)
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE ELISIONE COSTI B10 (COESO X EPG)	21 €	0 €	ELISIONE COSTI B10 (COESO X EPG)
Da: EPG S.P.A. A: EPG S.P.A.	0 €	83 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII4c (EPG X COMUNE)
Da: EPG S.P.A. A: EPG S.P.A.	83 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII4c (EPG X COMUNE)

Comune di Gavorrano

Da: EPG S.P.A. A: EPG S.P.A.	176 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO ALTRI DEBITI D5d (EPG X COMUNE)
Da: EPG S.P.A. A: EPG S.P.A.	0 €	176 €	PRECONSOLIDAMENTO ALTRI DEBITI D5d (EPG X COMUNE)
Da: EPG S.P.A. A: EPG S.P.A.	75 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B11 (EPG X COMUNE)
Da: EPG S.P.A. A: EPG S.P.A.	0 €	75 €	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B11 (EPG X COMUNE)
Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	0 €	75 €	ELISIONE RICAVI A4a - COSTI B11 (COMUNE / EPG)
Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	75 €	0 €	ELISIONE RICAVI A4a - COSTI B11 (COMUNE / EPG)
Da: NET SPRING S.R.L. A: Comune di Gavorrano	54 €	0 €	ELISIONE COSTI B11 - RICAVI A4c (COMUNE / NET SPRING)
Da: NET SPRING S.R.L. A: Comune di Gavorrano	0 €	54 €	ELISIONE COSTI B11 - RICAVI A4c (COMUNE / NET SPRING)
Da: Comune di Gavorrano A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	1 €	0 €	Allocazione differenza di annullamento negativa COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE
Da: Comune di Gavorrano A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	0 €	1 €	Allocazione differenza di annullamento negativa COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE