

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area



Comune di Gavorrano

BILANCIO CONSOLIDATO 2018

AREA II – SERVIZI FINANZIARI

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Dott. Francesco Emmanuele Tulipano

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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.

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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;

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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.

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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.

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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".

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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.

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

RELAZIONE SULLA GESTIONE

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

- 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 Deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 09/08/2019 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Elenco 1 – Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
EPG S.P.A. CF. 01311090532	Via Arno 2 - 58100 Grosseto (GR) - Capitale Sociale € 4.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	3,14000	3,14000	3,14000
NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535 P.IVA 01206200535	Via Latina 5 - 58100 Grosseto (GR) - Capitale sociale € 110.400	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00000	1,00000	1,00000
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	Piazza Duomo 1 - 58100 Grosseto (GR) - Capitale sociale Euro 18.931	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,10000	3,10000	3,10000

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	Spesa Personale Complessiva	% Ricavi Comune su Ricavi Propri
EPG S.P.A. CF. 01311090532	Via Arno 2 - 58100 Grosseto (GR) - Capitale Sociale € 4.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	3,14000	3,14000	3,14000	PROPORZIONALE	44.307	0,13740
NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535 P.IVA 01206200535	Via Latina 5 - 58100 Grosseto (GR) - Capitale sociale € 110.400	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00000	1,00000	1,00000	PROPORZIONALE	6.327	0,45780
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	Piazza Duomo 1 - 58100 Grosseto (GR) - Capitale sociale Euro 18.931	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,10000	3,10000	3,10000	PROPORZIONALE	65.962	1,32740

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Successivamente, con note prott. 13288 e 13289 del 09/08/2019 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 2018 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Gavorrano

Il bilancio consolidato del Comune di Gavorrano si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di **783.710 Euro**.

L'utile 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 al Comune di Gavorrano:

Conto Economico	Comune	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Valore della produzione	7.474.039	804.800	8.278.839	7.461.296	817.543
Costi della produzione	7.342.193	798.506	8.140.699	7.469.242	671.457
Risultato della gestione operativa	131.846	6.294	138.140	-7.946	146.086
Proventi e oneri finanziari	-235.722	1.747	-233.975	-276.449	42.474
Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.073.564	0	1.073.564	0	1.073.564
Proventi e oneri straordinari	-62.133	0	-62.133	363.145	-425.278
Imposte sul reddito	126.205	5.681	131.886	140.900	-9.014
Risultato di esercizio	781.350	2.360	783.710	-62.150	845.860

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da tributi	63,14%	5.227.137	4.920.540	306.597
Proventi da fondi perequativi	10,11%	837.341	817.221	20.120
Proventi da trasferimenti e contributi	7,09%	587.088	617.187	-30.099
Proventi da trasferimenti correnti	3,80%	314.323	617.187	-302.864
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,11%	8.873	0	8.873
Contributi agli investimenti	3,19%	263.892	0	263.892
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12,89%	1.067.239	359.047	708.192
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,42%	200.666	238.837	-38.171
Ricavi della vendita di beni	0,06%	5.000	7.000	-2.000
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10,41%	861.573	113.209	748.364
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	215	1.638	-1.423
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,01%	830	2.710	-1.880
Altri ricavi e proventi diversi	6,75%	558.989	742.953	-183.964
Totale della Macro-classe A	100,00%	8.278.839	7.461.296	817.543

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,26%	102.610	1.209	101.401
Prestazioni di servizi	47,73%	3.885.720	3.215.758	669.962
Utilizzo beni di terzi	0,93%	75.420	6.222	69.198
Trasferimenti e contributi	2,33%	189.392	502.467	-313.075
Personale	23,76%	1.934.495	1.774.135	160.360
Ammortamenti e svalutazioni	21,49%	1.749.429	1.835.620	-86.191

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	-407	-407	0
Accantonamenti per rischi	0,00%	0	251	-251
Altri accantonamenti	1,26%	102.904	32.396	70.508
Oneri diversi di gestione	1,24%	101.136	101.592	-456
Totale della Macro-classe B	100,00%	8.140.699	7.469.242	671.457

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da partecipazioni	92,80%	23.216	-9	23.225
Altri proventi finanziari	7,20%	1.800	2.472	-672
Totale proventi finanziari	100,00%	25.016	2.463	22.553
Interessi passivi	99,98%	258.942	278.912	-19.970
Altri oneri finanziari	-0,02%	49	0	49
Totale oneri finanziari	99,96%	258.991	278.912	-19.921
Totale della macro-classe C		-233.975	-276.449	42.474

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	1.073.564	0	1.073.564
Svalutazioni	0,00%	0	0	0
Totale della macro-classe D		1.073.564	0	1.073.564

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	229.797	-229.797
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	100,00%	326.132	246.269	79.863
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
Totale proventi straordinari	0,00%	326.132	476.066	-149.934

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	98,84%	383.744	112.921	270.823
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	1,16%	4.521	0	4.521
Totale oneri straordinari	100,00%	388.265	112.921	275.344
Totale della Macro-classe E		-62.133	363.145	-425.278

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2018

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Gavorrano e gli organismi del perimetro di consolidamento 2018 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Comune	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	1.090.553	3.620	3	1.094.173	1.374.467	-280.294
Immobilizzazioni Materiali	33.997.214	143.368	82	34.140.582	34.120.586	19.996
Immobilizzazioni Finanziarie	1.399.483	14	3	1.399.497	327.411	1.072.086
Totale Immobilizzazioni	36.487.250	147.002	88	36.634.252	35.822.464	811.788
Rimanenze	0	102.000	0	102.000	101.378	622
Crediti	2.496.807	444.255	7	2.941.062	2.871.987	69.075
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	154	0	154	0	154
Disponibilità Liquide	1.885.281	224.263	5	2.109.544	1.615.371	494.173
Totale Attivo Circolante	4.382.088	770.672	12	5.152.760	4.588.736	564.024
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	1.369	0	1.369	1.536	-167
TOTALE DELL'ATTIVO	40.869.338	919.043	100	41.788.381	40.412.737	1.375.644

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Stato Patrimoniale	Comune	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Patrimonio Netto	32.154.472	3.478	77	32.157.950	30.723.854	1.434.096
di cui riserva di consolidamento		1.118	0	1.118	3.029.850	-3.028.732
Fondi per Rischi e Oneri	42.640	140.995	0	183.635	153.016	30.619
TFR	0	50.683	0	50.683	24.293	26.390
Debiti	8.552.284	496.703	22	9.048.987	9.307.639	-258.652
Ratei e Risconti Passivi	340.259	6.867	1	347.126	203.935	143.191
TOTALE DEL PASSIVO	41.089.655	698.726	100	41.788.381	40.412.737	1.375.644

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **3.478** dato da:

* variazione del risultato di esercizio: 2.360

* totale variazioni delle riserve di consolidamento: 1.118

* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: -

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

Non si registrano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

10. Interessi e altri oneri finanziari

11. Gestione straordinaria

12. Compensi amministratori e sindaci

13. Strumenti derivati

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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:

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Gavorrano è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018.

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

11 agosto 2017 (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 ha preso avvio dalla Deliberazione n. 132 del 09/08/2019 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con note prott. 13288 e 13289 del 09/08/2019 è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 09/08/2019 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, 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.

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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 deliberazioni della Giunta Comunale il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso	Metodo di Consolidamento	Spesa Personale Complessiva	% Ricavi Comune su Ricavi Propri
EPG S.P.A. CF. 01311090532	Via Arno 2 - 58100 Grosseto (GR) - Capitale Sociale € 4.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	3,14000	PROPORZIONALE	44.307	0,13740
NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535 P.IVA 01206200535	Via Latina 5 - 58100 Grosseto (GR) - Capitale sociale € 110.400	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00000	PROPORZIONALE	6.327	0,45780
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	Piazza Duomo 1 - 58100 Grosseto (GR) - Capitale sociale Euro 18.931	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,10000	PROPORZIONALE	65.962	1,32740

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:

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

SOCIETA PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
EPG S.P.A. CF. 01311090532	n.08 "Assetto del Territorio ed Edilizia Abitativa"
NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	n.01 "Servizi Istituzionali, generali e di gestione"
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	n.12 "Diritti sociali, Politiche sociali e Famiglia"

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
MISSIONE	02	<i>Giustizia</i>
MISSIONE	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
MISSIONE	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturaliⁱ</i>
MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
MISSIONE	07	<i>Turismo</i>
MISSIONE	08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
MISSIONE	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
MISSIONE	10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
MISSIONE	11	<i>Soccorso civile</i>
MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>
MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i>

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 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 2018 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 2018, 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 note prott. n. 13288 e 13289 del 09/08/2019.

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 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.

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.

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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 € 1.118 e viene rilevata nelle *“Riserve da risultato economico di esercizi precedenti”*.

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	218.139	0	DA: COMUNE... Annullamento partecipazione EPG S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) - N. 18
Riserva	2.178	0	DA: COMUNE... Annullamento partecipazione NET SPRING S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) - N. 19
Riserva	0	125.600	DA: EPG S.P.A.... Ann. Patr. N. EPG S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 20
Riserva	0	92.539	DA: EPG S.P.A.... Ann. Patr. N. EPG S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 20
Riserva	0	1.104	DA: NET SPRING S.R.L.... Ann. Patr. N. NET SPRING S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 21
Riserva	0	1.074	DA: NET SPRING S.R.L.... Ann. Patr. N. NET SPRING S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 21
Riserva	0	587	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALU... Ann. Patr. N. COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 22
Riserva	0	531	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALU... Ann. Patr. N. COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 22
Riserva	1.118	0	DA: COMUNE... Chiusura bilancio da RC a Ris. economico esercizi precedenti.	CHIUSURA (AUT) - N. 23

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.

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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:

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	EPG S.P.A. CF. 01311090532	NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	TOTALE
1) Obbligazioni					0,00
2) Obbligazioni convertibili					0,00
3) Debiti verso soci per finanziamenti					0,00
4) Debiti verso banche					0,00
5) Debiti verso altri finanziatori					0,00
6) Acconti		20.023,00			20023,00
7) Debiti verso fornitori	258837,00				258837,00
8) Debiti rappresentati da titoli di credito					0,00
9) Debiti verso imprese controllate					0,00
10) Debiti verso imprese collegate					0,00
11) Debiti verso CONTROLLANTI					0,00
12) Debiti tributari	1411,00				1411,00

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	EPG S.P.A. CF. 01311090532	NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	TOTALE
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					0,00
14) Altri debiti	259450,00				259450,00
totale	519698,00	20023,00	0,00	0,00	539721,00

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	EPG S.P.A. CF. 01311090532	NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	TOTALE
1) Verso clienti	344.752,00	12.254,00			357006,00
2) Verso imprese controllate					0,00
3) Verso imprese collegate					0,00
4) Verso CONTROLLANTI					0,00
4-bis) Per crediti tributari	998.670,00				998670,00
4-ter) Per imposte anticipate					0,00
5) Verso altri	534535,00				534535,00
totale	1877957,00	12254,00	0,00	0,00	1890211,00

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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 i dettagli nelle pagine seguenti:

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	EPG S.P.A. CF. 01311090532	NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	TOTALE
Ratei attivi					0,00
Altri		1.105 €	188 €		1293,00
costi anticipati					0,00
interessi su mutui					0,00
Tot Ratei attivi	0,00	1105,00	188,00	0,00	1293,00
Risconti attivi					0,00
Assicurazioni				36 €	36,00
Canoni di locazione					0,00
Altri				40 €	40,00
Tot Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	76,00	76,00
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	1105,00	188,00	76,00	1369,00

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	EPG S.P.A. CF. 01311090532	NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	TOTALE
Ratei passivi					0,00
Altri			260 €	100 €	360,00
Bancari					0,00
Salario accessorio	53.364 €				53364,00
Tot Ratei passivi	53364,00	0,00	260,00	100,00	53724,00
Risconti passivi					0,00
Contributo c/impianti					0,00
Contributi agli investimenti	286.895 €			6.507 €	293402,00
Altri					0,00
Tot Risconti passivi	286895,00	0,00	0,00	6507,00	293402,00
TOTALE RATEI E RISCANTI PASSIVI	340259,00	0,00	260,00	6607,00	347126,00

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	EPG S.P.A. CF. 01311090532	NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	TOTALE
acc.to per rischi potenziali					0
rischi su crediti					0
...					0
					0
Tot Accant. rischi	0	0	0	0	0
accantonamento sanzioni CDS					0
manutenzioni					0
Altri	42640	22811	283	117901	183635
Tot Altri accantonamenti	42640	22811	283	117901	183635
TOTALE	42640	22811	283	117901	183635

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	EPG S.P.A. CF. 01311090532	NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	TOTALE
Interessi su prestiti obbligazionari					0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti					0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)					0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		48		1	49
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	258942				258942

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	EPG S.P.A. CF. 01311090532	NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	TOTALE
Interessi su debiti verso controllanti					0
Interessi su debiti verso controllate					0
Interessi su debiti verso partecipate					0
Interessi su debiti verso altri soggetti					0
Interessi su debiti verso fornitori					0
Altri					0
totale	258942	48	0	1	258991

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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.

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

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	EPG S.P.A. CF. 01311090532	NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	TOTALE
Proventi straordinari					0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	326132				326132
Permessi di Costruire					0
Plusvalenze patrimoniali					0
Proventi relativi a precedenti esercizi					0
Altri					0
totale proventi	326132	0	0	0	326132
Oneri straordinari					0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	383744				383744
Oneri relativi a precedenti esercizi					0

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	EPG S.P.A. CF. 01311090532	NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	TOTALE
Minusvalenze patrimoniali					0
Altri	4521				4521
totale oneri	388265	0	0	0	388265
TOTALE	-62133	0	0	0	-62133

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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 dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con Delibera del Consiglio Comunale 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.

Compensi cariche sociali	CAPOGRUPPO	EPG S.P.A. CF. 01311090532	NET SPRING S.R.L. CF. 01206200535	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA CF. 01258070539	TOTALE
Amministratori	55082	34550	2000		91632
Sindaci	6000	21125	4767	39735	71627
TOTALE	61082	55675	6767	39735	163259

COMUNE DI GAVORRANO

PROVINCIA DI GROSSETO

Area II – Servizi Finanziari

Il Funzionario Responsabile dell'Area

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 rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto	Dare	Avere	Descrizione	
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	54	0	Da: NET SPRING S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 13
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	0	54	Da: NET SPRING S.R.L. A: CAPOGRUPPO	N. 13
CE.B.18 - Oneri diversi di gestione	0	195	Da: EPG S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 14
CE.A.4.a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	195	0	Da: EPG S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 14
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	183	0	Da: EPG S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 15
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	0	183	Da: EPG S.P.A. A: CAPOGRUPPO	N. 15
CE.B.13 - Personale	0	1.145	Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: CAPOGRUPPO	N. 16
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.145	0	Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: CAPOGRUPPO	N. 16
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.899	0	Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: CAPOGRUPPO	N. 17
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	0	8.899	Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: CAPOGRUPPO	N. 17