



COMUNE DI CALCI

(Provincia di Pisa)

Bilancio consolidato anno 2021

**Relazione della Giunta sulla
Gestione e nota integrativa**

Premessa

Il bilancio consolidato degli enti locali

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

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

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

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

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

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

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

- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

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

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

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

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

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

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

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il perimetro (o area) di consolidamento

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

"a) *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 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Metodi di consolidamento

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Relazione sulla gestione

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

Il bilancio consolidato del nostro Comune si è chiuso con una perdita consolidata di gruppo di euro 65.885,27 ed il Capitale Netto consolidato di gruppo al termine dell'esercizio è risultato di euro 11.929.543,85.

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

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Utile di esercizio consolidato di gruppo	0,00	263.005,09	-263.005,09
Perdita di esercizio consolidata di gruppo	65.885,27	0,00	65.885,27
Patrimonio netto consolidato di gruppo	11.929.543,85	11.919.422,41	10.121,44

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

La gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione; la gestione finanziaria comprende le operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari mentre la gestione straordinaria raccoglie quanto non strettamente correlato alle attività tipiche del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Analisi economica della gestione

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

Conto Economico esercizio corrente

Voce	Conto Economico Capogruppo	Conto Economico Consolidato	Differenza
Proventi della gestione	5.393.395,45	6.367.208,90	973.813,45
Costi della gestione	5.728.858,04	6.695.081,24	966.223,20
Risultato delle gestione	-335.462,59	-327.872,34	7.590,25
Proventi ed oneri finanziari	93.359,15	92.597,48	-761,67
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	4,34	4,34
Proventi ed oneri straordinari	259.927,55	258.741,25	-1.186,30
Risultato di esercizio prima delle imposte	17.824,11	23.470,73	5.646,62
Imposte	83.425,84	89.356,00	5.930,16
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	-65.601,73	-65.885,27	-283,54
<i>di cui: risultato di esercizio di gruppo</i>		-65.885,27	

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

Conti Economici consolidati a confronto

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Proventi della gestione	6.367.208,90	6.667.819,02	-300.610,12
Costi della gestione	6.695.081,24	6.711.789,37	-16.708,13
Risultato delle gestione	-327.872,34	-43.970,35	-283.901,99
Proventi ed oneri finanziari	92.597,48	55.963,11	36.634,37
Rettifiche di valore attività finanziarie	4,34	0,00	4,34
Proventi ed oneri straordinari	258.741,25	347.144,06	-88.402,81
Risultato di esercizio prima delle imposte	23.470,73	359.136,82	-335.666,09
Imposte	89.356,00	96.131,73	-6.775,73
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	-65.885,27	263.005,09	-328.890,36
<i>di cui: risultato di esercizio di gruppo</i>	-65.885,27	263.005,09	328.890,36

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

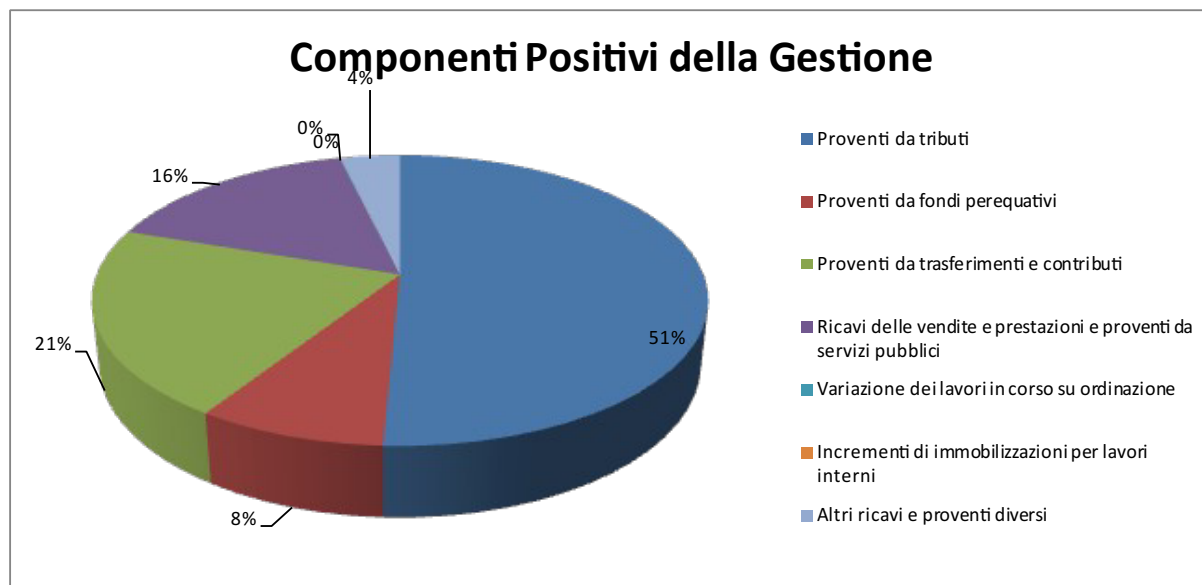
Gestione Caratteristica

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

Componenti positivi

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Proventi da tributi	3.230.125,21	50,73%
Proventi da fondi perequativi	537.620,87	8,44%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.338.457,31	21,02%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.021.361,30	16,04%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.283,44	0,04%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	575,31	0,01%
Altri ricavi e proventi diversi	236.785,46	3,72%
Totale Componenti Positivi della Gestione	6.367.208,90	100,00%

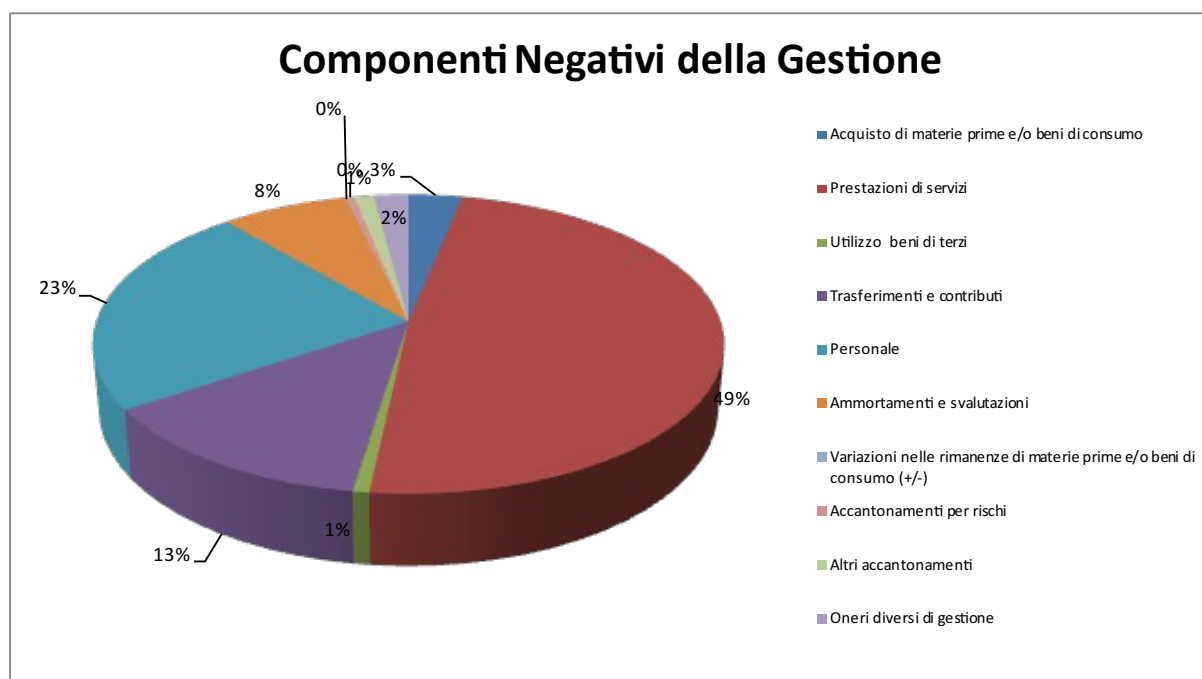
La rappresentazione grafica dell'incidenza delle singole poste è la seguente:



Componenti negative

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	214.123,52	3,21%
Prestazioni di servizi	3.248.626,81	48,52%
Utilizzo beni di terzi	48.978,05	0,73%
Trasferimenti e contributi	882.546,85	13,18%
Personale	1.548.661,86	23,13%
Ammortamenti e svalutazioni	505.412,67	7,55%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.013,77	-0,02%
Accantonamenti per rischi	32.722,20	0,49%
Altri accantonamenti	77.022,01	1,15%
Oneri diversi di gestione	138.001,04	2,06%
Totale Componenti Negativi della Gestione	6.695.081,24	100,00%

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



Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

Proventi ed oneri finanziari

Voce	Importo consolidato
Proventi da partecipazioni	118.932,11
Altri proventi finanziari	2.185,12
Totale proventi finanziari	121.117,23
Interessi ed altri oneri finanziari	28.519,75
Totale Oneri finanziari	28.519,75
Totale proventi e oneri finanziari	92.597,48

Gestione Straordinaria

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

Proventi ed oneri straordinari

Voce	Importo consolidato
Proventi da trasferimenti in conto capitale	114.314,21
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	740.506,37
Plusvalenze patrimoniali	256,75
Altri proventi straordinari	693,22
Totale Proventi Straordinari	855.770,55
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	384.117,07
Minusvalenze patrimoniali	211.565,84
Altri oneri straordinari	1.346,39
Totale Oneri Straordinari	597.029,30
Totale Proventi ed Oneri Straordinari	258.741,25

Lo Stato Patrimoniale consolidato

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

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

Stato Patrimoniale

Attivo

Voce	Attivo Capogruppo	Attivo Consolidato	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	17.585,09	54.105,91	36.520,82
Immobilizzazioni materiali	12.658.486,65	12.829.123,29	170.636,64
Immobilizzazioni Finanziarie	936.975,35	846.128,20	-90.847,15
Totale Immobilizzazioni	13.613.047,09	13.729.357,40	116.310,31
Rimanenze		9.240,51	9.240,51
Crediti	2.637.482,51	3.100.446,79	462.964,28
Disponibilità liquide	1.549.409,44	1.768.940,34	219.530,90
Totale attivo circolante	4.186.891,95	4.878.627,64	691.735,69
Totale ratei e risconti attivi	0,00	8.385,48	8.385,48
Totale dell'attivo	17.799.939,04	18.616.370,52	816.431,48

Passivo

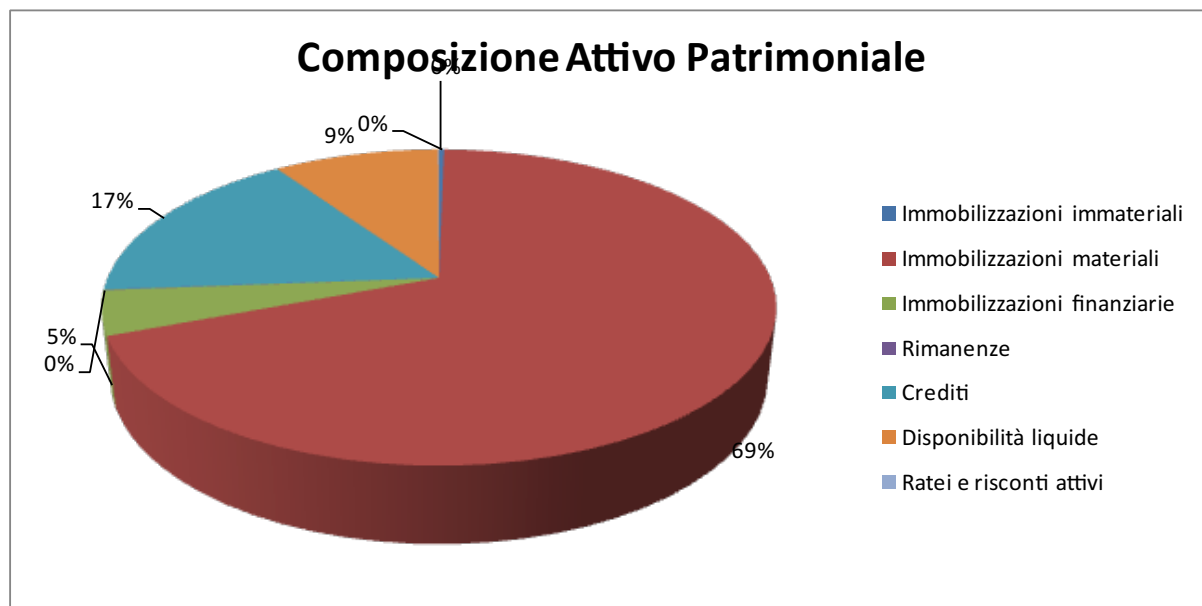
Voce	Passivo e Netto Capogruppo	Passivo e Netto Consolidato	Differenza
Patrimonio netto di gruppo	11.929.827,39	11.929.543,85	-283,54
Fondo per rischi e oneri	144.642,72	309.199,39	164.556,67
Fondo T.f.r.	21.828,53	59.602,31	37.773,78
Debiti	3.087.155,65	3.681.075,04	593.919,39
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.616.484,75	2.636.949,93	20.465,18
Totale del passivo	17.799.939,04	18.616.370,52	816.431,48

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

Attivo

Voce	Attivo Consolidato	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	54.105,91	0,29%
Immobilizzazioni materiali	12.829.123,29	68,91%
Immobilizzazioni finanziarie	846.128,20	4,55%
Rimanenze	9.240,51	0,05%
Crediti	3.100.446,79	16,65%
Disponibilità liquide	1.768.940,34	9,50%
Ratei e risconti attivi	8.385,48	0,05%
Totale dell'attivo	18.616.370,52	100,00%

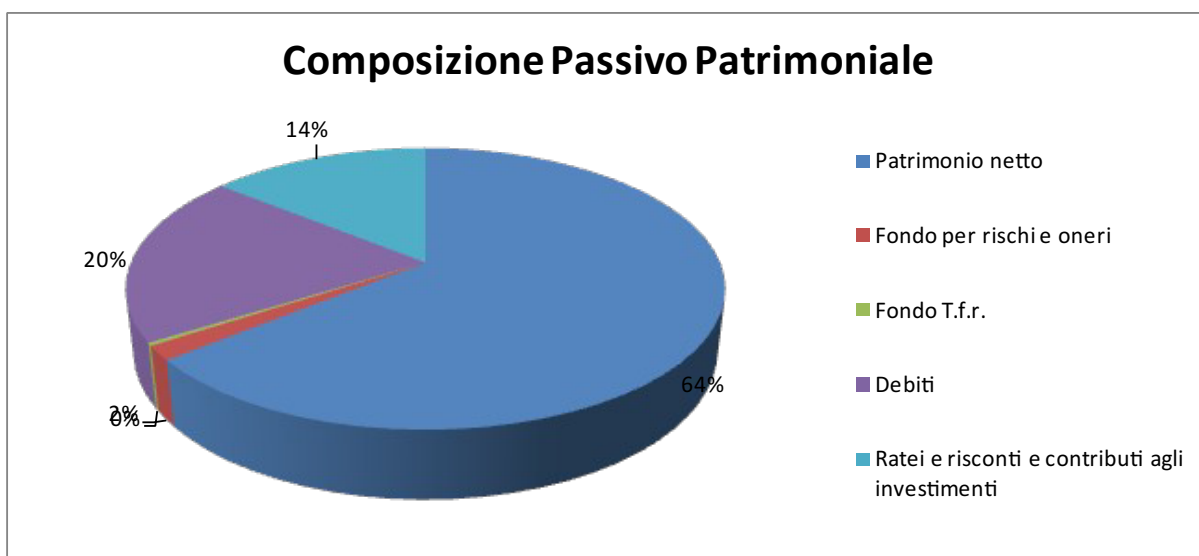
Di seguito si evidenzia a livello grafico l'entità delle poste rispetto all'ammontare complessivo dell'attivo patrimoniale:



Passivo

Voce	Passivo Consolidato	incidenza %
Patrimonio netto	11.929.543,85	64,09%
Fondo per rischi e oneri	309.199,39	1,66%
Fondo T.f.r.	59.602,31	0,32%
Debiti	3.681.075,04	19,77%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.636.949,93	14,16%
Totale del passivo	18.616.370,52	100,00%

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



Stati Patrimoniali consolidati a confronto

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

Attivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	54.105,91	30.421,71	23.684,20
Immobilizzazioni materiali	12.829.123,29	12.798.893,24	30.230,05
Immobilizzazioni Finanziarie	846.128,20	1.160.013,10	-313.884,90
Rimanenze	9.240,51	0,00	9.240,51
Crediti	3.100.446,79	3.703.348,43	-602.901,64
Disponibilità liquide	1.768.940,34	2.010.138,89	-241.198,55
Ratei e risconti attivi	8.385,48	1.416,07	6.969,41
Totale dell'attivo	18.616.370,52	19.704.231,44	-1.087.860,92

Passivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Patrimonio netto di gruppo	11.929.543,85	11.919.422,41	10.121,44
Fondo per rischi e oneri	309.199,39	199.579,59	109.619,80
Fondo T.f.r.	59.602,31	26.613,73	32.988,58
Debiti	3.681.075,04	4.855.065,20	-1.173.990,16
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.636.949,93	2.703.550,51	-66.600,58
Totale del passivo	18.616.370,52	19.704.231,44	-1.087.860,92

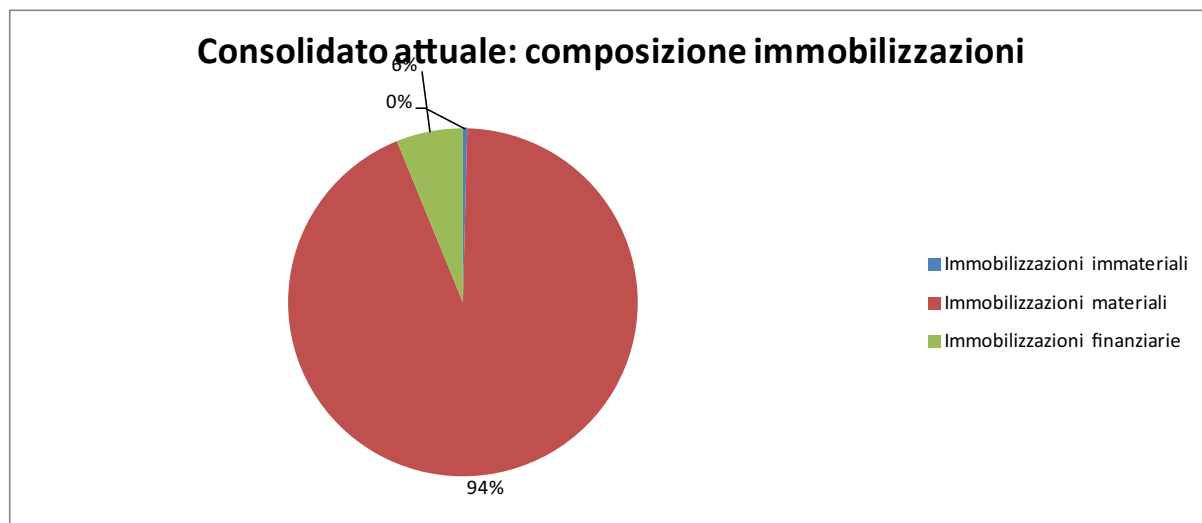
L'analisi delle variazioni nelle macrovoci delle immobilizzazioni è esposta nella tabella che segue:

Variazioni nelle Immobilizzazioni

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	54.105,91	30.421,71	23.684,20
Immobilizzazioni materiali	12.829.123,29	12.798.893,24	30.230,05
Immobilizzazioni finanziarie	846.128,20	1.160.013,10	-313.884,90
Totale delle Immobilizzazioni	13.729.357,40	13.989.328,05	-259.970,65

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

Composizione delle Immobilizzazioni



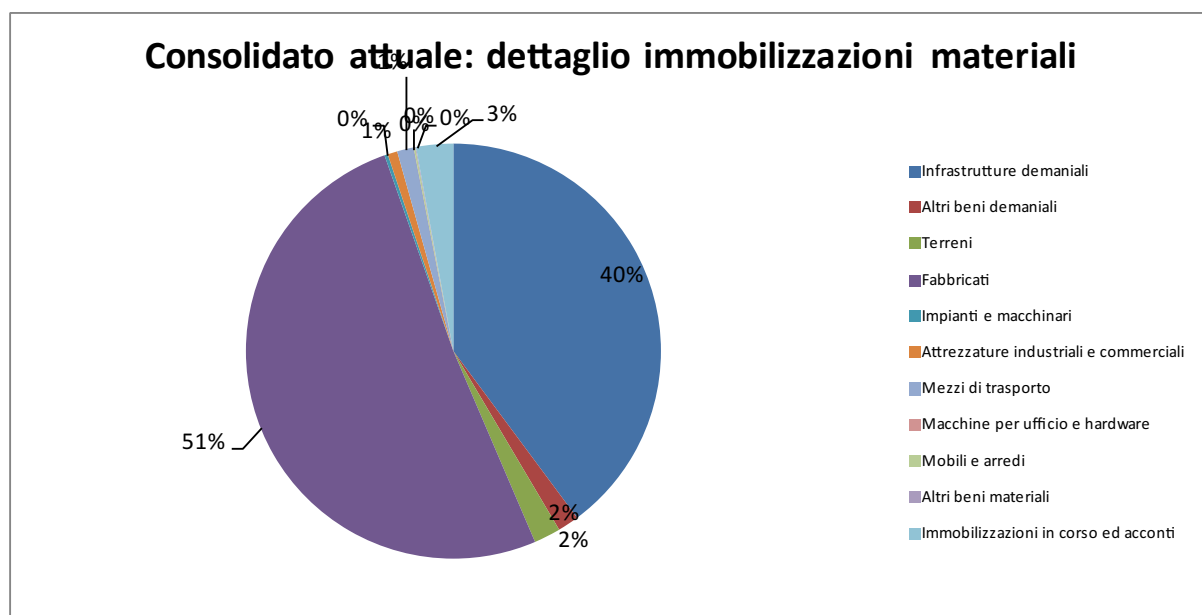
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

Variazioni delle Immobilizzazioni Materiali

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Infrastrutture demaniali	5.111.275,95	5.139.108,56	-27.832,61
Altri beni demaniali	212.128,42	221.577,83	-9.449,41
Terreni	265.829,29	178.798,62	87.030,67
Fabbricati	6.548.835,69	6.365.787,27	183.048,42
Impianti e macchinari	33.452,52		33.452,52
Attrezzature industriali e commerciali	96.470,62	25.595,32	70.875,30
Mezzi di trasporto	166.749,52	56.369,27	110.380,25
Macchine per ufficio e hardware	165,70	49,93	115,77
Mobili e arredi	16.431,34	7.402,86	9.028,48
Altri beni materiali	7.298,69		7.298,69
Immobilizzazioni in corso ed acconti	370.485,55	804.203,58	-433.718,03
Totale delle Immobilizzazioni	12.829.123,29	12.798.893,24	30.230,05

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

Composizione delle Immobilizzazioni Materiali



Rivalutazioni

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

Nota Integrativa

Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

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

Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Partecipata	Diretta Indiretta	Soggetto che vi partecipa (solo indirette)	% partecipazione	Classificazione GAP	Motivo esclusione dall'area (eventuale)
A.P.E.S. Scpa	D		1,10%	Società partecipata	
Retiambiente Spa	D		0,22%	Società partecipata	
Amicobus Srl	D		10,00%	Società In House	
Consorzio SDS Zona Pisana	D		1,00%	Ente Strumentale partecipato	
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	D		0,50%	Società In House	

Perimetro di consolidamento

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

Area di Consolidamento

Partecipata	Sede	Metodo di consolidamento	Capitale Sociale	% partecipazione
A.P.E.S. Scpa	Pisa (PI) Via E.Fermi 4 Cap 56126	Proporzionale	870.000,00	1,10%
Retiambiente Spa	Pisa (PI)-Piazza Vittorio Emanuele II 2 cap 56125	Proporzionale	32.777.474,00	0,22%
Amicobus Srl	Cascina (PI)-Corso Giacomo Matteotti 90 cap 56021	Proporzionale	10.000,00	10,00%
Consorzio SDS Zona Pisana	Pisa (PI) Via Saragat 24 CAP 56125	Proporzionale	10.000,00	1,00%
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Via Cesare Battisti 71 PISA	Proporzionale	1.300.000,00	0,50%

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

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

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

A.P.E.S. Scpa

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

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

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

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

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

Retiambiente Spa

La società ha per oggetto il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani nell'ambito territoriale ottimale "A.T.O. Toscana Costa".

Amicobus Srl

La società ha per oggetto l'espletamento del servizio di trasporto scolastico degli alunni frequentanti le strutture scolastiche presenti sul territorio, secondo il programma di esercizio stilato di anno in anno dall'ufficio comunale addetto sulla base delle richieste degli utenti, nonché ulteriori servizi sussidiari di trasporto aventi comunque finalità educative e ricollegabili all'ambito scolastico.

Consorzio SDS Zona Pisana

La SDS Zona Pisana esercita funzioni di:

a) indirizzo e programmazione strategica delle attività ricomprese nel livello essenziale di assistenza territoriale previsto dal piano sanitario e sociale integrato nonché di quelle del sistema integrato di interventi e servizi sociali di competenza degli enti locali;

b) programmazione operativa e attuativa annuale delle attività di cui alla lettera a), inclusi la regolazione e il governo della domanda mediante accordi con le aziende sanitarie in riferimento ai presidi ospedalieri e con i medici prescrittori che afferiscono alla rete delle cure primarie;

c) controllo, monitoraggio e valutazione in rapporto agli obiettivi programmati;

d) organizzazione e gestione delle attività socio-sanitarie ad alta integrazione sanitaria e delle altre prestazioni sanitarie a rilevanza sociale di cui all'articolo 3 septies, comma 3 del d.lgs. 229/99, individuate dal piano sanitario e sociale integrato regionale;

e) organizzazione e gestione delle attività di assistenza sociale individuate ai sensi degli indirizzi contenuti nel piano sanitario e sociale integrato regionale.

La Sds zona pisana gestisce le attività di cui alla lettera d) ed e) tramite convenzione con l'azienda Usl 5 di Pisa.

Le funzioni di cui alla lettera d) del comma 1 includono quelle previste dall'allegato n. 3 del piano regionale sanitario toscano 2008 - 2010, e sono oggetto di concertazione tra i comuni e l'azienda Usl 5.

Le funzioni di cui alla lettera e) del comma 1 includono quelle previste dall'articolo 22 della legge 328/2000, legge quadro per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali, e sono oggetto di concertazione tra i comuni e l'azienda Usl 5.

Pisamo Azienda per la mobilità Srl

Pisamo S.r.l. è società strumentale delle amministrazioni pubbliche locali che ne sono socie, ai sensi dell'art. 13 del Decreto Legge 4 luglio 2006 n. 223, per la produzione di beni e servizi strumentali all'attività propria di tali amministrazioni nonché, nei casi consentiti dalla legge, per lo svolgimento esternalizzato di funzioni amministrative di competenza delle stesse in materia di mobilità urbana, viabilità, circolazione stradale e traffico, sosta.

Il percorso per la predisposizione del consolidato

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale con la quale sono stati individuati gli enti appartenenti al gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento, e sono state approvate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni

infragruppo: crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo.

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

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

Criteri di valutazione

Il principio, al punto 4.1, prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento ed 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 sopra riportata, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle eventuali operazioni di rettifica operate e descritte nel prosieguo del presente documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche e patrimoniali dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Le rettifiche e le operazioni infragruppo

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

Elisione del valore della partecipazione e delle quote di netto

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

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

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

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

Elisione di partite reciproche

Secondo quanto previsto dal principio, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti partecipanti al consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione economico-patrimoniale e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

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

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

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società consolidata, collegata ad una voce di costo compresa nel conto economico del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi.

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

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

Prospetto riepilogativo delle elisioni e rettifiche infragruppo

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

Elisioni delle poste reciproche e altre rettifiche infragruppo

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
Retiambiente Spa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	2.209,08	1.004.126,00	0,22%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-2.209,08	1.004.126,00	0,22%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione debiti/drediti	231,50	105.228,53	0,22%
Retiambiente Spa	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione debiti/drediti	-231,50	105.228,53	0,22%
Amicobus Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione costi/ricavi	6.931,28	69.312,80	10,00%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione costi/ricavi	-6.931,28	69.312,80	10,00%
Consorzio SDS Zona Pisana	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione costi/ricavi	2.310,85	231.085,00	1,00%
Capogruppo	Trasferimenti correnti	Elisione costi/ricavi	-2.310,85	231.085,00	1,00%
Capogruppo	Debiti per trasf.altre amministrazioni pubbliche	Elisione debiti/drediti	19,14	1.914,49	1,00%
Consorzio SDS Zona Pisana	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche	Elisione debiti/drediti	-19,14	1.914,49	1,00%
A.P.E.S. Scpa	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto -	9.570,00	870.000,00	1,10%
A.P.E.S. Scpa	Riserve da capitale	Elisione quota di netto -	6.572,46	597.496,00	1,10%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-1.320,00	1.320,00	0,00%
Retiambiente Spa	Riserve da capitale	Elisione quota di netto -	72.110,44	32.777.474,00	0,22%
Retiambiente Spa	Altre riserve disponibili	Elisione quota di netto -	20.902,24	9.501.016,00	0,22%
Retiambiente Spa	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto -	5.156,47	2.343.852,00	0,22%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-72.757,00	72.757,00	0,00%
Amicobus Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto -	1.000,00	10.000,00	10,00%
Amicobus Srl	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto -	4.125,40	41.254,00	10,00%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-4.641,80	4.641,80	0,00%
Consorzio SDS Zona Pisana	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto -	100,00	10.000,00	1,00%
Consorzio SDS Zona Pisana	Riserve da capitale	Elisione quota di netto -	46,11	4.611,00	1,00%
Consorzio SDS Zona Pisana	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto -	3.615,35	361.535,00	1,00%
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto -	6.500,00	1.300.000,00	0,50%
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Riserve da capitale	Elisione quota di netto -	2.934,32	586.864,00	0,50%
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto -	-6.984,00	1.396.799,00	0,50%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-14.749,29	14.749,29	0,00%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	-32.180,70	0,00	0,00%
Somma algebrica			-		

La differenza di consolidamento

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

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

Il Risultato complessivo di Consolidamento assomma ad euro 32.180,70, come risulta dal contenuto della tabella qui sopra riportata e -pur assumendo contabilmente il segno (-) avere- è concettualmente e sostanzialmente positivo, talchè anzichè imputarlo fra le riserve del patrimonio netto consolidato come previsto dal Principio contabile OIC 17, in applicazione del principio di prudenza e tenendo conto dello schema di bilancio consolidato approvato da Arconet, è stato iscritto nell'apposito Fondo di Consolidamento.

Composizione delle poste del bilancio consolidato

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

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

Stato Patrimoniale

Stato Patrimoniale - Attivo - Immobilizzazioni

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Amicobus Srl	Consorzio SDS Zona Pisana	Pisano Azienda per la mobilità Srl	Consolidato
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	134,15	0,00	0,00	0,00	134,15
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	512,08	779,30	0,00	0,00	32,22	1.323,50
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	16.218,09	83,33	0,00	0,00	0,00	16.301,42
avviamento	0,00	0,00	836,90	0,00	0,00	0,00	836,90
immobilizzazioni in corso ed acconti	12.828,20	2.945,93	544,74	0,00	0,00	757,27	17.076,14
altre	4.756,89	3.121,39	9.424,12	1.131,40	0,00	0,00	18.433,80
Totale immobilizzazioni immateriali	17.585,09	22.797,49	11.802,44	1.131,40	0,00	789,49	54.105,91
<u>Immobilizzazioni materiali</u>							
Beni demaniali	5.323.404,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.323.404,37
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	5.111.275,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.111.275,95
Altri beni demaniali	212.128,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.128,42
Altre immobilizzazioni materiali	7.009.003,83	14.041,48	97.549,98	2.328,70	0,00	12.309,38	7.135.233,37
Terreni	241.294,95	1.208,04	17.444,50	0,00	0,00	5.881,80	265.829,29
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	6.509.287,56	12.134,13	26.776,67	0,00	0,00	637,33	6.548.835,69
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00	27.880,57	237,00	0,00	5.334,95	33.452,52
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	75.774,06	0,00	20.164,12	178,00	0,00	354,44	96.470,62
Mezzi di trasporto	166.749,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166.749,52
Macchine per ufficio e hardware	0,00	165,70	0,00	0,00	0,00	0,00	165,70
Mobili e arredi	15.897,74	533,60	0,00	0,00	0,00	0,00	16.431,34
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,01	5.284,12	1.913,70	0,00	100,86	7.298,69
Immobilizzazioni in corso ed acconti	326.078,45	2.129,38	42.277,72	0,00	0,00	0,00	370.485,55
Totale immobilizzazioni materiali	12.658.486,65	16.170,86	139.827,70	2.328,70	0,00	12.309,38	12.829.123,29
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>							
Partecipazioni in	843.507,26	0,00	671,56	0,00	0,00	0,00	844.178,82
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	843.507,26	0,00	671,56	0,00	0,00	0,00	844.178,82
Crediti verso	0,00	1.136,34	778,96	0,00	0,00	18,05	1.933,35
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	1.136,34	778,96	0,00	0,00	18,05	1.933,35
Altri titoli	0,00	0,00	16,03	0,00	0,00	0,00	16,03
Totale immobilizzazioni finanziarie	843.507,26	1.136,34	1.466,55	0,00	0,00	18,05	846.128,20
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.519.579,00	40.104,69	153.096,69	3.460,10	0,00	13.116,92	13.729.357,40

Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Amicobus Srl	Consorzio SDS Zona Pisana	Pisano Azienda per la mobilità Srl	Consolidato
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	6.945,77	0,00	0,00	2.294,74	9.240,51
Totale rimanenze	0,00	0,00	6.945,77	0,00	0,00	2.294,74	9.240,51
<u>Crediti</u>							
Crediti di natura tributaria	742.092,20	0,00	0,00	3.718,00	0,00	0,00	745.810,20
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	742.092,20	0,00	0,00	3.718,00	0,00	0,00	745.810,20
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.645.587,53	0,00	0,00	0,00	97.129,73	46.882,71	1.789.599,97
imprese controllate	1.608.803,66	0,00	0,00	0,00	89.763,77	0,00	1.698.567,43
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.754,65	39.754,65
verso altri soggetti	36.783,87	0,00	0,00	0,00	7.365,96	7.128,06	51.277,89
Verso clienti ed utenti	219.341,34	97.536,38	130.859,48	8.050,00	0,00	6.289,80	462.077,00
Altri Crediti	30.461,44	43.336,76	19.040,39	3.328,70	8,23	6.784,10	102.959,62
verso l'erario	0,00	8.993,34	13.313,83	0,00	8,23	4.607,01	26.922,41
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	30.461,44	34.343,42	5.726,56	3.328,70	0,00	2.177,09	76.037,21
Totale crediti	2.637.482,51	140.873,14	149.899,87	15.096,70	97.137,96	59.956,61	3.100.446,79
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>							
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Disponibilità liquide</u>							
Conto di tesoreria	1.549.409,44	0,00	0,00	0,00	66.573,46	0,00	1.615.982,90
Istituto tesoriere	1.549.409,44	0,00	0,00	0,00	66.573,46	0,00	1.615.982,90
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	46.854,16	77.007,26	15.354,80	0,00	13.404,26	152.620,48
Denaro e valori in cassa	0,00	26,49	310,17	0,30	0,00	0,00	336,96
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.549.409,44	46.880,65	77.317,43	15.355,10	66.573,46	13.404,26	1.768.940,34
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.186.891,95	187.753,79	234.163,07	30.451,80	163.711,42	75.655,61	4.878.627,64

Stato Patrimoniale - Attivo - Ratei e Risconti

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Amicobus Srl	Consorzio SDS Zona Pisana	Pisano Azienda per la mobilità Srl	Consolidato
D) RATEI E RISCONTI							
Ratei attivi	0,00	0,00	131,18	0,00	0,00	0,00	131,18
Risconti attivi	0,00	1.320,68	6.528,66	353,60	0,00	51,36	8.254,30
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	1.320,68	6.659,84	353,60	0,00	51,36	8.385,48

Stato Patrimoniale - Passivo - Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Amicobus Srl	Consorzio SDS Zona Pisana	Pisano Azienda per la mobilità Srl	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO							
Patrimonio netto di gruppo							
Fondo di dotazione	618.660,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618.660,65
Riserve	11.278.935,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.278.935,18
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	147.078,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147.078,40
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	11.131.856,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.131.856,78
Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-54.150,52	47,18	-4.730,21	-6.853,58	-2.651,32	2.453,18	-65.885,27
Risultati economici di esercizi precedenti	97.833,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.833,29
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	11.941.278,60	47,18	-4.730,21	-6.853,58	-2.651,32	2.453,18	11.929.543,85
Patrimonio netto di pertinenza di terzi							
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.941.278,60	47,18	-4.730,21	-6.853,58	-2.651,32	2.453,18	11.929.543,85

Stato Patrimoniale - Passivo - Fondi per rischi e oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Amicobus Srl	Consorzio SDS Zona Pisana	Pisano Azienda per la mobilità Srl	Consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	1.648,88	129,20	0,00	0,00	1.778,08
altri	144.642,72	18.842,36	27.548,70	0,00	77.042,77	7.164,06	275.240,61
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	32.180,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.180,70
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	176.823,42	18.842,36	29.197,58	129,20	77.042,77	7.164,06	309.199,39
C) T.F.R.	21.828,53	7.288,00	16.048,05	12.294,50	0,00	2.143,23	59.602,31
TOTALE T.F.R. (C)	21.828,53	7.288,00	16.048,05	12.294,50	0,00	2.143,23	59.602,31

Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Amicobus Srl	Consorzio SDS Zona Pisana	Pisano Azienda per la mobilità Srl	Consolidato
D) DEBITI							
Debiti da finanziamento	726.354,56	17.965,44	79.829,38	0,00	0,00	5.201,18	829.350,56
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	17.965,44	79.667,44	0,00	0,00	5.201,18	102.834,06
verso altri finanziatori	726.354,56	0,00	161,94	0,00	0,00	0,00	726.516,50
Debiti verso fornitori	1.173.622,30	34.008,39	105.341,73	1.704,20	3.337,00	16.204,18	1.334.217,80
Accenti	0,00	29.000,70	3.435,46	9,00	112,50	0,00	32.557,66
Debiti per trasferimenti e contributi	337.083,78	0,00	18,88	0,00	79.897,56	50.101,58	467.101,80
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	75.126,57	0,00	75.126,57
altre amministrazioni pubbliche	184.067,46	0,00	0,00	0,00	4.770,99	0,00	188.838,45
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	153.016,32	0,00	18,88	0,00	0,00	50.101,58	203.136,78
altri debiti	849.844,37	105.884,65	44.178,61	14.925,50	29,80	2.984,29	1.017.847,22
tributari	170.817,53	784,27	6.679,33	2.957,90	29,80	428,63	181.697,46
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	132.939,13	1.017,53	11.997,04	98,30	0,00	217,23	146.269,23
per atti vità svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	546.087,71	104.082,85	25.502,24	11.869,30	0,00	2.338,43	689.880,53
TOTALE DEBITI (D)	3.086.905,01	186.859,18	232.804,06	16.638,70	83.264,36	74.603,73	3.681.075,04

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Amicobus Srl	Consorzio SDS Zona Pisana	Pisano Azienda per la mobilità Srl	Consolidato
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
Ratei passivi	0,00	0,00	5.225,15	0,00	2,44	9,36	5.236,95
Risconti passivi	2.616.484,75	0,00	15.228,23	0,00	0,00	0,00	2.631.712,98
Contributi agli investimenti	2.616.484,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.616.484,75
da altre amministrazioni pubbliche	2.616.484,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.616.484,75
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	15.228,23	0,00	0,00	0,00	15.228,23
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.616.484,75	0,00	20.453,38	0,00	2,44	9,36	2.636.949,93

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

Conto Economico

Conto Economico - Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO - RICAVI	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Amicobus Srl	Consorzio SDS Zona Pisana	Pisano Azienda per la mobilità Srl	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
Proventi da tributi	3.230.125,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.230.125,21
Proventi da fondi perequativi	537.620,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	537.620,87
Proventi da trasferimenti e contributi	1.088.528,27	0,00	0,00	0,00	249.929,04	0,00	1.338.457,31
Proventi da trasferimenti correnti	875.462,73	0,00	0,00	0,00	249.929,04	0,00	1.125.391,77
Quota annuale contributi agli investimenti	73.065,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.065,54
Contributi agli investimenti	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	345.909,44	85.512,60	485.981,17	61.040,22	0,00	42.917,87	1.021.361,30
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	129.727,55	85.512,60	0,00	0,00	0,00	0,00	215.240,15
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	216.181,89	0,00	485.981,17	61.040,22	0,00	42.917,87	806.121,15
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.283,44	2.283,44
Incrementi immobilizzazioni per lavori int.	0,00	0,00	575,31	0,00	0,00	0,00	575,31
Altri ricavi e proventi diversi	191.211,66	14.886,28	17.886,38	1.868,00	0,00	10.933,14	236.785,46
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	5.393.395,45	100.398,88	504.442,86	62.908,22	249.929,04	56.134,45	6.367.208,90

Conto Economico - Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO - COSTI GESTIONE	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Amicobus Srl	Consorzio SDS Zona Pisana	Pisano Azienda per la mobilità Srl	Consolidato
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	173.941,89	0,00	35.762,76	4.338,80	0,00	80,07	214.123,52
Prestazioni di servizi	2.920.306,95	43.041,40	225.274,00	12.882,80	5.343,60	41.778,06	3.248.626,81
Utilizzo beni di terzi	8.870,00	3.583,94	33.377,57	1.873,10	0,00	1.273,44	48.978,05
Trasferimenti e contributi	690.376,79	0,00	0,00	0,00	192.170,06	0,00	882.546,85
Trasferimenti correnti	690.376,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	690.376,79
Contributi agli investimenti ad Amm.pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	192.170,06	0,00	192.170,06
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	1.298.164,31	20.279,70	178.432,17	46.896,70	0,00	4.888,98	1.548.661,86
Ammortamenti e svalutazioni	471.017,99	9.673,17	22.861,27	1.060,10	0,00	800,14	505.412,67
Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	4.923,06	1.241,32	3.630,99	450,80	0,00	23,08	10.269,25
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	410.094,93	123,84	11.304,31	609,30	0,00	554,10	422.686,48
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	486,99	0,00	0,00	0,00	486,99
Svalutazione dei crediti	56.000,00	8.308,01	7.438,98	0,00	0,00	222,96	71.969,95
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	-1.038,17	0,00	0,00	24,40	-1.013,77
Accantonamenti per rischi	27.058,16	1.748,65	2.515,63	0,00	0,00	1.399,76	32.722,20
Altri accantonamenti	20.277,58	2.301,96	28,93	0,00	54.413,54	0,00	77.022,01
Oneri diversi di gestione	107.393,16	19.030,22	9.397,12	222,70	0,00	1.957,84	138.001,04
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.717.406,83	99.659,04	506.611,28	67.274,20	251.927,20	52.202,69	6.695.081,24

Conto Economico - Altre poste

CONTO ECONOMICO - ALTRE POSTE	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Retiambiente Spa	Amicobus Srl	Consorzio SDS Zona Pisana	Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
Proventi finanziari							0,00
Proventi da partecipazioni	118.022,44	0,00	909,67	0,00	0,00	0,00	118.932,11
da società controllate	0,00	0,00	52,42	0,00	0,00	0,00	52,42
da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	118.022,44	0,00	857,25	0,00	0,00	0,00	118.879,69
Altri proventi finanziari	0,00	1.616,98	567,67	0,00	0,01	0,46	2.185,12
Totale proventi finanziari	118.022,44	1.616,98	1.477,34	0,00	0,01	0,46	121.117,33
Oneri finanziari							0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	24.663,29	932,51	2.776,97	59,80	0,00	87,18	28.519,75
Interessi passivi	24.663,29	932,51	2.534,16	59,80	0,00	87,18	28.276,94
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	242,81	0,00	0,00	0,00	242,81
Totale oneri finanziari	24.663,29	932,51	2.776,97	59,80	0,00	87,18	28.519,75
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	93.359,15	684,47	-1.299,63	-59,80	0,01	-86,72	92.597,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
Rivalutazioni	0,00	0,00	4,34	0,00	0,00	0,00	4,34
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	4,34	0,00	0,00	0,00	4,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
Proventi straordinari	855.077,33	0,00	0,00	0,00	693,22	0,00	855.770,55
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	114.314,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.314,21
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	740.506,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	740.506,37
Plusvalenze patrimoniali	256,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256,75
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	693,22	0,00	693,22
Totale proventi straordinari	855.077,33	0,00	0,00	0,00	693,22	0,00	855.770,55
Oneri straordinari	595.149,78	533,13	0,00	0,00	1.346,39	0,00	597.029,30
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	383.583,94	533,13	0,00	0,00	0,00	0,00	384.117,07
Minusvalenze patrimoniali	211.565,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211.565,84
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	1.346,39	0,00	1.346,39
Totale oneri straordinari	595.149,78	533,13	0,00	0,00	1.346,39	0,00	597.029,30
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	259.927,55	-533,13	0,00	0,00	-653,17	0,00	258.741,25
Imposte	83.425,84	844,00	1.266,50	2.427,80	0,00	1.391,86	89.356,00

Altre informazioni richieste dal principio

Ratei e Risconti

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

Ratei e Risconti attivi e passivi in valore assoluto

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
CALCI	Contributi agli investimenti				2.616.484,75
Apes Scpa	Risconti attivi per imposta di registro su locazioni		97.782,00		
Apes Scpa	Risconti attivi per premi assicurativi		22.280,00		
Retiambiente Spa	Dettagli per natura non forniti	59.625,00	2.967.571,00	2.375.067,00	6.921.923,00
Amicobus Srl	Risconti attivi per maxicanone contratti di leasing		1.066,00		
Amicobus Srl	Risconti attivi per assicurazioni		2.470,00		
Consorzio SDS Zona Pisana	Ratei passivi per compet.fine esercizio banca			244,00	
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Risconti attivi per assicurazioni		3.251,00		
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Risconti attivi per canoni manutenzione		2.429,00		
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Risconti attivi per affitti e noleggi		1.901,00		
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Risconti attivi vari		2.690,00		
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Ratei attivi vari			1.873,00	
Totali		59.625,00	3.101.440,00	2.377.184,00	9.538.407,75

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

Dettaglio Ratei e Risconti attivi e passivi iscritti nel consolidato

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
CALCI	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	2.616.484,75
Apes Scpa	Risconti attivi per imposta di registro su locazioni	0,00	1.075,60	0,00	0,00
Apes Scpa	Risconti attivi per premi assicurativi	0,00	245,08	0,00	0,00
Retiambiente Spa	Dettagli per natura non forniti	131,18	6.528,65	5.225,14	15.228,23
Amicobus Srl	Risconti attivi per maxicanone contratti di leasing	0,00	106,60	0,00	0,00
Amicobus Srl	Risconti attivi per assicurazioni	0,00	247,00	0,00	0,00
Consorzio SDS Zona Pisana	Ratei passivi per compet.fine esercizio banca	0,00	0,00	2,44	0,00
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Risconti attivi per assicurazioni	0,00	16,26	0,00	0,00
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Risconti attivi per canoni manutenzione	0,00	12,15	0,00	0,00
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Risconti attivi per affitti e noleggi	0,00	9,51	0,00	0,00
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Risconti attivi vari	0,00	13,45	0,00	0,00
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Ratei attivi vari	0,00	0,00	9,37	0,00
Totali		131,18	8.254,30	5.236,95	2.631.712,98

Proventi e oneri Straordinari

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

Compensi Amministratori e Sindaci

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

Capogruppo/Partecipata	Descrizione	Importo euro
Apes Scpa	Ammontare compensi all'organo amministrativo	38.772,00
Apes Scpa	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	28.803,00
Apes Scpa	Ammontare compensi per la Revisione	9.360,00
Retiambiente Spa	Ammontare compensi all'organo amministrativo	428.259,00
Retiambiente Spa	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	298.693,00
Retiambiente Spa	Ammontare compensi per la Revisione	117.565,00
Amicobus Srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	15.907,00
Consorzio SDS Zona Pisana	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	40.602,00
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	22.560,00
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	20.000,00
Totale compensi organi sociali		1.020.521,00

Ulteriori dettagli

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

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

Partecipata	Interessi su mutui	Altri interessi passivi	Altri oneri finanziari	Spese per personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni (eventuali)	% ricavi alla controllante
Capogruppo	24.663,29			1.298.164,31		
Apes Scpa	59.764,00	25.010,00		1.843.609,00		
Retiambiente Spa	1.151.890,00		110.370,00	81.105.530,00		
Amicobus Srl		598,00		468.967,00		
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	17.364,00	72,00		977.797,00		
Totali	1.253.681,29	25.680,00	110.370,00	85.694.067,31	-	

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

Partecipata	Interessi su mutui consolidato	Altri interessi passivi consolidato	Altri oneri finanziari consolidato	Spese per personale consolidato
Capogruppo	24.663,29	-	-	1.298.164,31
Apes Scpa	657,40	275,11	-	20.279,70
Retiambiente Spa	2.534,16	-	242,81	178.432,17
Amicobus Srl	-	59,80	-	46.896,70
Pisamo Azienda per la mobilità Srl	86,82	0,36	-	4.888,99
Totali	27.941,67	335,27	242,81	1.548.661,87

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

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	Crediti durata residua > 5 anni	Debiti durata residua > 5 anni	Debiti assistiti da garanzie reali
Capogruppo	-	677.218,22		552.009,87	
Apes Scpa	-	1.223.214,00		953.032,00	1.084.654,00
Retiambiente Spa	433.068,00	19.742.528,00			
Amicobus Srl	7.509,00	-			
Pisamo Azienda per la mobilità S	-	666.591,00			
Totali	440.577,00	22.309.551,22	-	1.505.041,87	1.084.654,00

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

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Crediti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti assistiti da garanzie reali (consolidati)
Capogruppo	-	677.218,22	-	552.009,87	-
Apes Scpa	-	13.455,35	-	10.483,35	11.931,19
Retiambiente Spa	952,75	43.433,56	-	-	-
Amicobus Srl	750,90	-	-	-	-
Pisamo Azienda per la mobilità S	-	3.332,96	-	-	-
Totali	1.703,65	737.440,09	-	562.493,22	11.931,19

Alcuni indicatori del Bilancio Consolidato

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

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

Riclassificazione Bilancio Consolidato

Voce	Importo euro
Attivo fisso	13.729.357,40
Attivo circolante	4.878.627,64
Totale Impieghi	18.607.985,04
Mezzi propri (patrimonio netto di gruppo)	11.929.543,85
Patrimonio netto di terzi	0,00
Passività (debiti)	3.740.677,35
Totale Fonti	15.670.221,20

Indicatori patrimoniali

Gli indicatori patrimoniali più diffusi e rappresentativi sono:

Indice di indipendenza finanziaria

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

Indipendenza Finanziaria

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto di gruppo	11.929.543,85	64,11%
Totale Impieghi	18.607.985,04	

Indice di copertura delle immobilizzazioni

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

Copertura Immobilizzazioni

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto di gruppo	11.929.543,85	86,89%
Totale delle immobilizzazioni	13.729.357,40	

Indice di rigidità degli impieghi

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

Rigidità degli Impieghi

Elemento	Rapporto	Indice
Totale delle immobilizzazioni	13.729.357,40	73,78%
Totale degli impieghi	18.607.985,04	

Indicatori economici

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

Roe (Return on equity)

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

Roe

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato di esercizio di gruppo	-65.885,27	-0,55%
Totale mezzi propri	11.929.543,85	

Roi (Return on investment)

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

Roi

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato operativo	-327.872,34	-1,76%
Totale degli impieghi	18.607.985,04	

Conclusioni

Sottoponiamo alla vostra approvazione il presente Bilancio Consolidato composto dal prospetto conforme al modello allegato 11 al predetto decreto 118, corredato dalla presente relazione sulla gestione e nota integrativa.

Calci (PI), 15/09/2022

Comune di Calci (PI)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.230.125,21	3.439.523,95
2	Proventi da fondi perequativi	537.620,87	480.777,12
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.338.457,31	2.117.211,44
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.125.391,77	1.982.068,53
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	73.065,54	65.142,91
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	140.000,00	70.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.021.361,30	382.680,54
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	215.240,15	228.651,41
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	806.121,15	154.029,13
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.283,44	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	575,31	
8	Altri ricavi e proventi diversi	236.785,46	247.625,97
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.367.208,90	6.667.819,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	214.123,52	155.388,60
10	Prestazioni di servizi	3.248.626,81	3.426.526,73
11	Utilizzo beni di terzi	48.978,05	3.625,79
12	Trasferimenti e contributi	882.546,85	767.772,29
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	690.376,79	767.772,29
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	192.170,06	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.548.661,86	1.480.156,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	505.412,67	667.598,81
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.269,25	2.957,47
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	422.686,48	377.125,07
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	486,99	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	71.969,95	287.516,27
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.013,77	
16	Accantonamenti per rischi	32.722,20	22.455,17
17	Altri accantonamenti	77.022,01	58.179,27
18	Oneri diversi di gestione	138.001,04	130.086,01
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.695.081,24	6.711.789,37
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-327.872,34	-43.970,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	118.932,11	84.008,57
a	<i>da società controllate</i>	52,42	
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	118.879,69	84.008,57
20	Altri proventi finanziari	2.185,12	1.663,90
Totale proventi finanziari		121.117,23	85.672,47
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	28.519,75	29.709,36
a	<i>Interessi passivi</i>	28.276,94	29.555,76
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	242,81	153,60
Totale oneri finanziari		28.519,75	29.709,36
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		92.597,48	55.963,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	4,34	
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)		4,34	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	855.770,55	430.335,24
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	114.314,21	313.593,36
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	740.506,37	107.573,53
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	256,75	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	693,22	9.168,35
Totale proventi straordinari		855.770,55	430.335,24
25	Oneri straordinari	597.029,30	83.191,18
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	384.117,07	82.601,87
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	211.565,84	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.346,39	589,31
Totale oneri straordinari		597.029,30	83.191,18
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		258.741,25	347.144,06
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		23.470,73	359.136,82
26	Imposte	89.356,00	96.131,73
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo quota pertinenza terzi)	-65.885,27	263.005,09
29	Risultato dell'esercizio di gruppo	-65.885,27	263.005,09
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Comune di Calci (PI)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-21	31-dic-20
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	134,15	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.323,50	605,59
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.301,42	16.777,33
5	avviamento	836,90	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	17.076,14	2.739,41
9	altre	18.433,80	10.299,38
	Totale immobilizzazioni immateriali	54.105,91	30.421,71
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	5.323.404,37	5.360.686,39
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	5.111.275,95	5.139.108,56
1.9	Altri beni demaniali	212.128,42	221.577,83
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	7.135.233,37	6.634.003,27
2.1	Terreni	265.829,29	178.798,62
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	6.548.835,69	6.365.787,27
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	33.452,52	
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	96.470,62	25.595,32
2.5	Mezzi di trasporto	166.749,52	56.369,27
2.6	Macchine per ufficio e hardware	165,70	49,93
2.7	Mobili e arredi	16.431,34	7.402,86
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	7.298,69	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	370.485,55	804.203,58
	Totale immobilizzazioni materiali	12.829.123,29	12.798.893,24
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	844.178,82	1.158.855,35
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	844.178,82	1.158.855,35
2	Crediti verso	1.933,35	1.157,75
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti	1.933,35	1.157,75
3	Altri titoli	16,03	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	846.128,20	1.160.013,10
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.729.357,40	13.989.328,05

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<i>Rimanenze</i>		9.240,51	
	Totale rimanenze		9.240,51	0,00
II	<i>Crediti</i>			
	1 Crediti di natura tributaria		745.810,20	801.797,49
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
	b <i>Altri crediti da tributi</i>		745.810,20	801.797,49
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi		1.789.599,97	2.536.059,80
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>		1.698.567,43	2.449.224,73
	b <i>imprese controllate</i>		39.754,65	
	c <i>imprese partecipate</i>			
	d <i>verso altri soggetti</i>		51.277,89	86.835,07
	3 Verso clienti ed utenti		462.077,00	270.470,81
	4 Altri Crediti		102.959,62	95.020,33
	a <i>verso l'erario</i>		26.922,41	6.486,09
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>			
	c <i>altri</i>		76.037,21	88.534,24
	Totale crediti		3.100.446,79	3.703.348,43
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1 Partecipazioni			
	2 Altri titoli			
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1 Conto di tesoreria		1.615.982,90	1.940.117,66
	a <i>Istituto tesoriere</i>		1.615.982,90	1.940.117,66
	b <i>presso Banca d'Italia</i>			
	2 Altri depositi bancari e postali		152.620,48	69.999,17
	3 Denaro e valori in cassa		336,96	22,06
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide		1.768.940,34	2.010.138,89
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		4.878.627,64	5.713.487,32
	D) RATEI E RISCONTI			
	1 Ratei attivi		131,18	
	2 Risconti attivi		8.254,30	1.416,07
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		8.385,48	1.416,07
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		18.616.370,52	19.704.231,44

Comune di Calci (PI)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-21	31-dic-20
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	618.660,65	618.660,65
II	Riserve	11.278.935,18	11.037.756,67
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	147.078,40	131.022,11
d	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.131.856,78	10.906.734,56
e	<i>Altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>Altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-65.885,27	263.005,09
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	97.833,29	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	11.929.543,85	11.919.422,41
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.929.543,85	11.919.422,41
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	1.778,08	
3	altri	275.240,61	181.045,24
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	32.180,70	18.534,35
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	309.199,39	199.579,59
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	59.602,31	26.613,73
	TOTALE T.F.R. (C)	59.602,31	26.613,73
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	829.350,56	887.355,92
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		86.306,07
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	102.834,06	18.619,37
d	<i>verso altri finanziatori</i>	726.516,50	782.430,48
2	Debiti verso fornitori	1.334.217,80	1.789.974,19
3	Acconti	32.557,66	41.346,22
4	Debiti per trasferimenti e contributi	467.101,80	461.881,56
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	75.126,57	
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	188.838,45	178.350,65
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	203.136,78	283.530,91
5	altri debiti	1.017.847,22	1.674.507,31
a	<i>tributari</i>	181.697,46	113.103,25
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	146.269,23	147.242,65
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	689.880,53	1.414.161,41
	TOTALE DEBITI (D)	3.681.075,04	4.855.065,20
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	5.236,95	0,22
II	Risconti passivi	2.631.712,98	2.703.550,29
1	Contributi agli investimenti	2.616.484,75	2.703.550,29
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.616.484,75	2.703.550,29
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	15.228,23	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.636.949,93	2.703.550,51
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.616.370,52	19.704.231,44
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00