



Comune di Gavorrano

BILANCIO CONSOLIDATO 2019

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

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

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

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

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

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

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

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

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

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

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Gavorrano parte dall'adozione della Delibera di Giunta n.105 del 04/09/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

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

Esclusioni dal perimetro

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

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

Successivamente, con Nota Protocollo n. **XX/XXXX**, 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 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Comune di Gavorrano

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Comune di Gavorrano si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 4.187 (di cui utile consolidato pari a € 0 di pertinenza di terzi).

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	7.520.383 €	865.044 €	8.385.427 €	8.278.839 €	106.588 €
Costi della produzione	9.755.079 €	863.687 €	10.618.766 €	8.140.699 €	2.478.067 €
Risultato della gestione operativa	-2.234.696 €	1.357 €	-2.233.339 €	138.140 €	-2.371.479 €
Proventi e oneri finanziari	-160.858 €	2.110 €	-158.748 €	-233.975 €	75.227 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	89.649 €	0 €	89.649 €	1.073.564 €	-983.915 €
Proventi e oneri straordinari	2.413.886 €	2.890 €	2.416.776 €	-62.133 €	2.478.909 €
Imposte sul reddito	105.614 €	4.537 €	110.151 €	131.886 €	-21.735 €
Risultato di esercizio	2.367 €	1.820 €	4.187 €	783.710 €	-779.523 €

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

Conto economico	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Valore della produzione (A)	7.518.814 €	133.616 €	16.512 €	716.485 €	8.385.427 €
Costi della produzione (B)	9.745.543 €	132.974 €	16.477 €	723.772 €	10.618.766 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	-2.226.729 €	642 €	35 €	-7.287 €	-2.233.339 €
Proventi e oneri finanziari (C)	-160.858 €	2.123 €	30 €	-43 €	-158.748 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	89.649 €	0 €	0 €	0 €	89.649 €
Proventi e oneri straordinari (E)	2.413.886 €	0 €	0 €	2.890 €	2.416.776 €
Imposte sul reddito	105.614 €	890 €	71 €	3.576 €	110.151 €

Risultato di esercizio	10.334 €	1.875 €	-6 €	-8.016 €	4.187 €
------------------------	----------	---------	------	----------	---------

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 2.233.339, superiore di € 1.357 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un decremento di € 2.371.479.

Il Risultato di esercizio passa ad € 4.187 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 158.748), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 89.649), del saldo della gestione straordinaria (€ 2.416.776) e delle imposte sul reddito (€ 110.151).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2018 di € 779.523.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a € 4.187 in peggioramento rispetto al 2018 di € 779.523.

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

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 8.385.427, segnano una espansione di € 106.588 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 10.618.766, hanno subito un incremento di € 2.478.067.

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 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	59,65%	5.002.036 €	5.227.137 €	-225.101 €

Comune di Gavorrano

Proventi da fondi perequativi	12,03%	1.008.700 €	837.341 €	171.359 €
Proventi da trasferimenti e contributi	10,30%	863.444 €	587.088 €	276.356 €
Proventi da trasferimenti correnti	3,67%	307.542 €	314.323 €	-6.781 €
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,30%	25.307 €	8.873 €	16.434 €
Contributi agli investimenti	6,33%	530.595 €	263.892 €	266.703 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8,92%	748.221 €	1.067.239 €	-319.018 €
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,12%	178.005 €	200.666 €	-22.661 €
Ricavi della vendita di beni	0,06%	5.000 €	5.000 €	0 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,74%	565.216 €	861.573 €	-296.357 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,01%	596 €	215 €	381 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,64%	53.524 €	0 €	53.524 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,01%	766 €	830 €	-64 €
Altri ricavi e proventi diversi	8,44%	708.140 €	558.989 €	149.151 €
Totale della Macro-classe A	100,00%	8.385.427 €	8.278.839 €	106.588 €

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,00%	106.658 €	102.610 €	4.048 €
Prestazioni di servizi	35,44%	3.763.513 €	3.885.720 €	-122.207 €
Utilizzo beni di terzi	0,71%	74.918 €	75.420 €	-502 €
Trasferimenti e contributi	4,93%	524.034 €	189.392 €	334.642 €
Personale	16,53%	1.755.654 €	1.934.495 €	-178.841 €
Ammortamenti e svalutazioni	38,99%	4.140.548 €	1.749.429 €	2.391.119 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	-20 €	-407 €	387 €
Accantonamenti per rischi	0,03%	3.208 €	0 €	3.208 €
Altri accantonamenti	1,17%	124.126 €	102.904 €	21.222 €
Oneri diversi di gestione	1,19%	126.127 €	101.136 €	24.991 €
Totale della Macro-classe B	100,00%	10.618.766 €	8.140.699 €	2.478.067 €

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 158.748, con un miglioramento di € 75.227, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	96,88%	69.648 €	23.216 €	46.432 €
Altri proventi finanziari	3,12%	2.243 €	1.800 €	443 €

Totale proventi finanziari	100,00%	71.891 €	25.016 €	46.875 €
Interessi passivi	99,94%	230.506 €	258.942 €	-28.436 €
Altri oneri finanziari	0,06%	133 €	49 €	84 €
Totale oneri finanziari	100,00%	230.639 €	258.991 €	-28.352 €
Totale della macro-classe C	100,00%	-158.748 €	-233.975 €	75.227 €

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2018 una crescita di € 46.875.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

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

Gli **oneri finanziari**, pari a € 230.639, in diminuzione rispetto al 2018 di € 28.352, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	90.958 €	1.073.564 €	-982.606 €
Svalutazioni	100,00%	1.309 €	0 €	1.309 €
Totale della macro-classe D		89.649 €	1.073.564 €	-983.915 €

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 2.416.776, con un miglioramento rispetto al 2018 di € 2.478.909.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	5,96%	196.287 €	0 €	196.287 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	94,04%	3.098.705 €	326.132 €	2.772.573 €
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0 €	0 €	0 €

Comune di Gavorrano

Altri proventi straordinari	0,00%	0 €	0 €	0 €
Totale proventi straordinari	100,00%	3.294.992 €	326.132 €	2.968.860 €
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	95,10%	835.166 €	383.744 €	451.422 €
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	4,90%	43.050 €	4.521 €	38.529 €
Totale oneri straordinari	100,00%	878.216 €	388.265 €	489.951 €
Totale della Macro-classe E	100,00%	2.416.776 €	-62.133 €	2.478.909 €

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	COMUNE DI GAVORRANO	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	Totale
Proventi da tributi	5.002.036 €	0 €	0 €	0 €	5.002.036 €
Proventi da fondi perequativi	1.008.700 €	0 €	0 €	0 €	1.008.700 €
Proventi da trasferimenti e contributi	332.849 €	530.595 €	0 €	0 €	863.444 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	307.542 €	0 €	0 €	0 €	307.542 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	25.307 €	0 €	0 €	0 €	25.307 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	530.595 €	0 €	0 €	530.595 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	468.176 €	132.366 €	131.279 €	16.400 €	748.221 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	178.005 €	0 €	0 €	0 €	178.005 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.000 €	0 €	0 €	0 €	5.000 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	285.171 €	132.366 €	131.279 €	16.400 €	565.216 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	596 €	0 €	596 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	53.524 €	0 €	0 €	53.524 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €	766 €	0 €	766 €
Altri ricavi e proventi diversi	707.053 €	0 €	975 €	112 €	708.140 €
Totale	7.518.814 €	716.485 €	133.616 €	16.512 €	8.385.427 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI GAVORRANO	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	Totale
------------------------------------	---------------------	--	------------	-------------------	--------

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Gavorrano e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0,00%	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	817.916 €	5.574 €	2,00%	823.490 €	1.094.173 €	-270.683 €
Immobilizzazioni Materiali	33.445.240 €	145.617 €	81,58%	33.590.857 €	34.140.582 €	-549.725 €
Immobilizzazioni Finanziarie	1.709.449 €	-224.358 €	3,61%	1.485.091 €	1.399.497 €	85.594 €
Totale Immobilizzazioni	35.972.605 €	-73.167 €	87,19%	35.899.438 €	36.634.252 €	-734.814 €
Rimanenze	0 €	102.616 €	0,25%	102.616 €	102.000 €	616 €
Crediti	2.996.413 €	600.019 €	8,73%	3.596.432 €	2.941.062 €	655.370 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0,00%	0 €	154 €	-154 €
Disponibilità Liquide	1.382.750 €	190.074 €	3,82%	1.572.824 €	2.109.544 €	-536.720 €
Totale Attivo Circolante	4.379.163 €	892.709 €	12,80%	5.271.872 €	5.152.760 €	119.112 €
Ratei e Risconti Attivi	0 €	2.107 €	0,01%	2.107 €	1.369 €	738 €
TOTALE DELL'ATTIVO	40.351.768 €	821.649 €	100,00%	41.173.417 €	41.788.381 €	-614.964 €
Patrimonio Netto	31.976.531 €	17.164 €	77,70%	31.993.695 €	32.157.950 €	-164.255 €
di cui riserva di consolidamento		2.408 €	0,01%	2.408 €	1.118 €	1.290 €
Fondi per Rischi e Oneri	56.422 €	198.804 €	0,62%	255.226 €	183.635 €	71.591 €
TFR	0 €	52.412 €	0,13%	52.412 €	50.683 €	1.729 €
Debiti	7.332.465 €	552.636 €	19,15%	7.885.101 €	9.048.987 €	-1.163.886 €
Ratei e Risconti Passivi	986.350 €	633 €	2,40%	986.983 €	347.126 €	639.857 €
TOTALE DEL PASSIVO	40.351.768 €	821.649 €	100,00%	41.173.417 €	41.788.381 €	-614.964 €

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 41.173.417, di cui € 35.899.438 per immobilizzazioni, € 5.271.872 di capitale circolante e € 2.107 di ratei e risconti attivi.

L'Attivo circolante pari a € 5.271.872 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 102.616.
- **Crediti**, pari a € 3.596.432, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 1.383.925, Crediti per trasferimenti e contributi € 815.550, Crediti verso clienti e utenti € 613.552, Altri crediti € 783.405;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 1.572.824, distinguibili in Conto di tesoreria € 1.226.862, Altri depositi bancari e postali € 345.868, Denaro e valori in cassa € 94, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 2.107, di cui **ratei attivi** per € 0 e **risconti attivi** per € 2.107.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	819.788 €	1.808 €	76 €	1.818 €	823.490 €
Immobilizzazioni Materiali	33.445.240 €	99.534 €	73 €	46.010 €	33.590.857 €
Immobilizzazioni Finanziarie	1.484.923 €	0 €	14 €	154 €	1.485.091 €
Totale Immobilizzazioni	35.749.951 €	101.342 €	163 €	47.982 €	35.899.438 €
Rimanenze	0 €	102.616 €	0 €	0 €	102.616 €
Crediti	2.993.786 €	88.290 €	5.161 €	509.195 €	3.596.432 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	1.382.750 €	186.510 €	3.477 €	87 €	1.572.824 €
Totale Attivo Circolante	4.376.536 €	377.416 €	8.638 €	509.282 €	5.271.872 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	0 €	1.156 €	256 €	695 €	2.107 €
TOTALE DELL'ATTIVO	40.126.487 €	479.914 €	9.057 €	557.959 €	41.173.417 €

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 823.490 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	297 €	410 €	-113 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	18.744 €	24.919 €	-6.175 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	590 €	781 €	-191 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.336 €	3.097 €	-761 €
Avviamento	1.872 €	0 €	1.872 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0 €	0 €	0 €
Altre	799.651 €	1.064.966 €	-265.315 €
Totale Immobilizzazioni immateriali	823.490 €	1.094.173 €	-270.683 €

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 33.590.857, di cui € 14.740.148 in beni demaniali indisponibili e € 18.850.709 in altri immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di € 549.725. rispetto al 2018.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	
Beni demaniali	14.740.148 €	15.121.202 €	
Altre immobilizzazioni materiali	18.250.476 €	18.190.588 €	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	600.233 €	828.792 €	
Totale Immobilizzazioni materiali	33.590.857 €	34.140.582 €	

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 381.054), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 59.888), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-€ 228.559) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 145.617.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 41.173.417, di cui € 31.993.695 a titolo di Patrimonio Netto, € 255.226 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 52.412 per Trattamento di Fine Rapporto, € 7.885.101 a titolo di Debito e € 986.983 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione beni indispong./opere da realizzare	7.020.932 €	7.020.932 €	0 €
Riserve	24.968.576 €	24.353.308 €	615.268 €
da risultato economico di esercizi precedenti	2.682.838 €	2.960.826 €	-277.988 €
da capitale	913.803 €	685.809 €	227.994 €
da permessi di costruire	2.899.689 €	3.079.996 €	-180.307 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.398.682 €	17.626.677 €	-227.995 €
altre riserve indisponibili	1.073.564 €	0 €	1.073.564 €
Risultato economico dell'esercizio	4.187 €	783.710 €	-779.523 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.993.695 €	32.157.950 €	-164.255 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €
Totale Patrimonio Netto	31.993.695 €	32.157.950 €	-164.255 €

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 31.993.695 segna una diminuzione di € 164.255 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 17.164 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

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

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019, che hanno un valore di € 255.226, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 0, altri € 255.226 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 52.412, aumento di € 1.729 rispetto all'anno precedente.

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

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 7.885.101; registrano un incremento di € 552.636 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 1.163.886.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 5.304.254 e Debiti di funzionamento per € 2.580.847.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 552.636.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 638.337.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 1.239.761 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 334.941.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	5.304.254 €	5.942.591 €	-638.337 €
Debiti verso fornitori	1.239.761 €	1.574.702 €	-334.941 €
Acconti	20.372 €	20.180 €	192 €
Debiti per trasferimenti e contributi	540.157 €	468.768 €	71.389 €
Altri debiti	780.557 €	1.042.746 €	-262.189 €
Totale Debiti	7.885.101 €	9.048.987 €	-1.163.886 €

I Ratei passivi sono pari a € 168.710, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 818.273.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 818.273.

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

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Patrimonio Netto	31.999.842 €	1.875 €	-6 €	-8.016 €	31.993.695 €
di cui riserva di consolidamento	2.408 €	0 €	0 €	0 €	2.408 €
Fondi per Rischi e Oneri	56.422 €	22.811 €	217 €	175.776 €	255.226 €
TFR	0 €	22.446 €	2.735 €	27.231 €	52.412 €
Debiti	7.311.687 €	212.383 €	3.601 €	357.430 €	7.885.101 €
Ratei e Risconti Passivi	986.350 €	0 €	260 €	373 €	986.983 €
TOTALE DEL PASSIVO	40.354.301 €	259.515 €	6.807 €	552.794 €	41.173.417 €

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €
per imposte	0 €	0 €	0 €
Altri	255.226 €	183.635 €	71.591 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €
Totale Fondo per rischi e oneri	255.226 €	183.635 €	71.591 €

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI GAVORRANO	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	Totale
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
per imposte	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	56.422 €	175.776 €	22.811 €	217 €	255.226 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	56.422 €	175.776 €	22.811 €	217 €	255.226 €

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI GAVORRANO	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	Totale
Totale	0 €	27.231 €	22.446 €	2.735 €	52.412 €

I Debiti totali del Gruppo ammontano a € 7.885.101; registrano un incremento di € 552.636 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 1.163.886. Si

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

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

Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

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

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

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

13. Strumenti derivati

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

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

Il Comune di Gavorrano è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

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

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

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 (<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Gavorrano per l'Esercizio 2019 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n.105 del 04/09/2020 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. **XX** del **XX.XX.XXXX** a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 43/2020 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di Gavorrano

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

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

Come da Delibera di Giunta n.105 del 04/09/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

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

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
EPG S.P.A.	133.748 €	132 €	0,10%
NET SPRING S.R.L.	16.566 €	54 €	0,33%
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	725.609 €	9.350 €	1,29%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI GAVORRANO	100,00%	1.651.858 €	94,09%
EPG S.P.A.	3,14%	44.614 €	2,54%
NET SPRING S.R.L.	1,00%	6.910 €	0,39%
COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	3,10%	52.272 €	2,98%
Totale		1.755.654 €	100,00%

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

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

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	<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 culturali i</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>
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	Servizi per conto terzi
----------	----	-------------------------

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci

intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 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 2019 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 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Comune di Gavorrano, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

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

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

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

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

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

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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

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

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”. Su quest’ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 “Oneri”.

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

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall’ OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale “eccedenza” negativa viene contabilizzata, come esposto

nel precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

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

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 2.408 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	17 €	0 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALU... ELISIONE COSTI PER UTILIZZO BENI DI TERZI COESO - EPG S.P.A.	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	1 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALU... ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COESO - EPG S.P.A.	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	226 €	0 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALU... PRECONSOLIDAMENTO RICAVI DA TRASFERIMENTI CORRENTI COESO	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	226 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALU... PRECONSOLIDAMENTO CREDITI DA TRASFERIMENTI CORRENTI COESO	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	370 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALU... PRECONSOLIDAMENTO COSTI PER RIMBORSO DEL COSTO PERSONALE COESO	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	370 €	0 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALU... PRECONSOLIDAMENTO DEBITI PER RIMBORSO DEL COSTO DEL PERSONALE COESO	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	29 €	DA: EPG S.P.A.... PRECONSOLIDAMENTO CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI EPG S.P.A.	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	5.712 €	DA: Comune di Gavorrano... PRECONSOLIDAMENTO CREDITI PER QUOTA ERP COMUNE	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	3.317 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano... PRECONSOLIDAMENTO DEBITI VERSO EPG PER DECURTAZIONI	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	222.330 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano... Annullamento partecipazione EPG S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	2.196 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano... Annullamento partecipazione NET SPRING S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0 €	1.104 €	DA: NET SPRING S.R.L.... Ann. Patr. N. NET SPRING S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	1.092 €	DA: NET SPRING S.R.L.... Ann. Patr. N. NET SPRING S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	125.600 €	DA: EPG S.P.A.... Ann. Patr. N. EPG S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	94.858 €	DA: EPG S.P.A.... Ann. Patr. N. EPG S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	587 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALU... Ann. Patr. N. COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	159 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALU... Ann. Patr. N. COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	12.190 €	DA: COESO SOCIETA' DELLA SALU... Ann. Patr. N. COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	12.936 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano... Allocazione differenza di	GESTIONE DIFFERENZE

			annullamento negativa COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	ANNULLAMENTO
Riserva	0 €	1.872 €	DA: Comune di Gavorrano... Allocazione differenza di annullamento positiva EPG S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	2.408 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano... Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0 €	2.424 €	DA: Comune di Gavorrano... Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	2.408 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano... Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	16 €	0 €	DA: Comune di Gavorrano... Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 2.682.838 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Gavorrano	2.667.494 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	15.344 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	2.682.838 €

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

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

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

Comune di Gavorrano

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
1) Verso clienti	0 €	17.082 €	0 €	0 €	17.082 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Verso Controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4-bis) Per crediti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4-ter) Per imposte anticipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
5) Verso altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	17.082 €	0 €	0 €	17.082 €

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
1) Obbligazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
5) Debiti verso altri finanziatori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
6) Acconti	0 €	20.215 €	0 €	0 €	20.215 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
14) Altri debiti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	20.215 €	0 €	0 €	20.215 €

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

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Ratei attivi					
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Risconti attivi					
Assicurazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	1.156 €	256 €	695 €	2.107 €
Tot Risconti attivi	0 €	1.156 €	256 €	695 €	2.107 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	0 €	1.156 €	256 €	695 €	2.107 €

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Ratei passivi					
Altri	0 €	0 €	260 €	0 €	260 €
Bancari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salario accessorio	168.077 €	0 €	0 €	0 €	168.077 €
Tot Ratei passivi	168.077 €	0 €	260 €	0 €	168.337 €
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	818.274 €	0 €	0 €	0 €	818.274 €
Altri	0 €	0 €	0 €	373 €	373 €
Tot Risconti passivi	818.274 €	0 €	0 €	373 €	818.647 €
Totale Ratei e Risconti Passivi	986.351 €	0 €	260 €	373 €	986.984 €

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Acc.to per rischi potenziali	3.208 €	0 €	0 €	0 €	3.208 €
rischi su crediti	3.021.007 €	0 €	0 €	0 €	3.021.007 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Accantonamenti rischi	3.024.215 €	0 €	0 €	0 €	3.024.215 €
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	10.574 €	0 €	0 €	0 €	10.574 €
Tot Altri accantonamenti	10.574 €	0 €	0 €	0 €	10.574 €
Totale Accantonamenti	3.034.789 €	0 €	0 €	0 €	3.034.789 €

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	230.506 €	0 €	0 €	0 €	230.506 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	68 €	0 €	0 €	68 €
Totale Oneri Finanziari	230.506 €	68 €	0 €	0 €	230.574 €

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

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

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

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

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

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.088.010 €	0 €	0 €	0 €	3.088.010 €
Permessi di Costruire	196.287 €	0 €	0 €	0 €	196.287 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	10.695 €	10.695 €
Totale proventi	3.284.297 €	0 €	0 €	10.695 €	3.294.992 €
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	827.361 €	0 €	0 €	0 €	827.361 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	43.050 €	0 €	0 €	7.805 €	50.855 €
Totale oneri	870.411 €	0 €	0 €	7.805 €	878.216 €
Totale Proventi e Oneri Straordinari	2.413.886 €	0 €	0 €	2.890 €	2.416.776 €

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 di C.C. n. XX del XX/XX/XXX e successivamente con delibera n. XX del XX/XX/XXXX con la quale è stato rinnovato il collegio.

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI GAVORRANO	EPG S.P.A.	NET SPRING S.R.L.	COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	Totale
Amministratori	0 €	35.126 €	6.000 €	60.800 €	101.926 €
Revisori	0 €	8.250 €	5.202 €	5.650 €	19.102 €
Sindaci	0 €	21.437 €	0 €	13.000 €	34.437 €
Totale	0 €	64.813 €	11.202 €	79.450 €	155.465 €

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

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Comune di Gavorrano

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

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

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: NET SPRING S.R.L. A: Comune di Gavorrano	54 €	0 €	ELISIONE COSTI PER UTILIZZO BENI DI TERZI COMUNE - NET SPRING S.R.L.
Da: NET SPRING S.R.L. A: Comune di Gavorrano	0 €	54 €	ELISIONE COSTI PER UTILIZZO BENI DI TERZI COMUNE - NET SPRING S.R.L.
Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	0 €	135 €	ELISIONE PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI COMUNE - EPG S.P.A.
Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	135 €	0 €	ELISIONE PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI COMUNE - EPG S.P.A.
Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	132 €	0 €	ELISIONE COSTI PER ALTRI SERVIZI DIVERSI COMUNE - EPG S.P.A.
Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	0 €	132 €	ELISIONE COSTI PER ALTRI SERVIZI DIVERSI COMUNE - EPG S.P.A.
Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	0 €	160 €	ELISIONE DEBITI VERSO CREDITORI DIVERSI PER ALTRI SERVIZI COMUNE - EPG S.P.A.
Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	160 €	0 €	ELISIONE DEBITI VERSO CREDITORI DIVERSI PER ALTRI SERVIZI COMUNE - EPG S.P.A.
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	0 €	1.434 €	ELISIONE RICAVI PER RIMBORSI DEL COSTO DEL PERSONALE COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	1.434 €	0 €	ELISIONE RICAVI PER RIMBORSI DEL COSTO DEL PERSONALE COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	1.434 €	0 €	ELISIONE CREDITI PER RIMBORSO DEL COSTO DEL PERSONALE COMPETENZA COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	0 €	1.434 €	ELISIONE CREDITI PER RIMBORSO DEL COSTO DEL PERSONALE COMPETENZA COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	6.726 €	0 €	ELISIONE CREDITI PER RIMBORSO DEL COSTO DEL PERSONALE RESIDUO COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	0 €	6.726 €	ELISIONE CREDITI PER RIMBORSO DEL COSTO DEL PERSONALE RESIDUO COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	9.350 €	0 €	ELISIONE COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	0 €	9.350 €	ELISIONE COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	0 €	9.350 €	ELISIONE DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI COMPETENZA COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	9.350 €	0 €	ELISIONE DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI COMPETENZA COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	0 €	5.582 €	ELISIONE DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI RESIDUO COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	5.582 €	0 €	ELISIONE DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI RESIDUO COMUNE - COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	0 €	8.899 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI RESIDUO COMUNE - COESO

Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: Comune di Gavorrano	8.899 €	0 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI RESIDUO COMUNE - COESO
COESO SOCIETA' DELLA SALU... ELISIONE COSTI PER UTILIZZO BENI DI TERZI COESO - EPG S.P.A.	0 €	17 €	ELISIONE COSTI PER UTILIZZO BENI DI TERZI COESO - EPG S.P.A.
COESO SOCIETA' DELLA SALU... ELISIONE COSTI PER UTILIZZO BENI DI TERZI COESO - EPG S.P.A.	17 €	0 €	ELISIONE COSTI PER UTILIZZO BENI DI TERZI COESO - EPG S.P.A.
COESO SOCIETA' DELLA SALU... ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COESO - EPG S.P.A.	1 €	0 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COESO - EPG S.P.A.
COESO SOCIETA' DELLA SALU... ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COESO - EPG S.P.A.	0 €	1 €	ELISIONE DEBITI VERSO FORNITORI COESO - EPG S.P.A.
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	0 €	226 €	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI DA TRASFERIMENTI CORRENTI COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	226 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI DA TRASFERIMENTI CORRENTI COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	226 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI DA TRASFERIMENTI CORRENTI COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	0 €	226 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI DA TRASFERIMENTI CORRENTI COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	370 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO COSTI PER RIMBORSO DEL COSTO PERSONALE COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	0 €	370 €	PRECONSOLIDAMENTO COSTI PER RIMBORSO DEL COSTO PERSONALE COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	0 €	370 €	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI PER RIMBORSO DEL COSTO DEL PERSONALE COESO
Da: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	370 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI PER RIMBORSO DEL COSTO DEL PERSONALE COESO
Da: EPG S.P.A. A: EPG S.P.A.	29 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI EPG S.P.A.
Da: EPG S.P.A. A: EPG S.P.A.	0 €	29 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI EPG S.P.A.
Da: Comune di Gavorrano A: Comune di Gavorrano	5.712 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI PER QUOTA ERP COMUNE
Da: Comune di Gavorrano A: Comune di Gavorrano	0 €	5.712 €	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI PER QUOTA ERP COMUNE
Da: Comune di Gavorrano A: Comune di Gavorrano	0 €	3.317 €	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI VERSO EPG PER DECURTAZIONI
Da: Comune di Gavorrano A: Comune di Gavorrano	3.317 €	0 €	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI VERSO EPG PER DECURTAZIONI
Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	0 €	104 €	ELISIONE DEBITI PER DECURTAZIONI COMUNE - EPG S.P.A.
Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	104 €	0 €	ELISIONE DEBITI PER DECURTAZIONI COMUNE - EPG S.P.A.
Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	179 €	0 €	ELISIONE CREDITI PER QUOTA ERP COMUNE - EPG

Comune di Gavorrano

Da: EPG S.P.A. A: Comune di Gavorrano	0 €	179 €	ELISIONE CREDITI PER QUOTA ERP COMUNE - EPG
Da: Comune di Gavorrano A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	12.936 €	0 €	Allocazione differenza di annullamento negativa COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE
Da: Comune di Gavorrano A: COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE	0 €	12.936 €	Allocazione differenza di annullamento negativa COESO SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE ZONE AMIATA GROSSETANA COLLINE METALLIFERE
Da: Comune di Gavorrano A: EPG S.P.A.	0 €	1.872 €	Allocazione differenza di annullamento positiva EPG S.P.A.
Da: Comune di Gavorrano A: EPG S.P.A.	1.872 €	0 €	Allocazione differenza di annullamento positiva EPG S.P.A.