www.comune.cecina.li.it

COMUNE DI CECINA
(Provincia di Livorno)

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA

ALLEGATO B

INDICE

BILANCIO CONSOLIDATO 2020:
RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

1) L'ALLEGATO 4/4 AL D.LGS. 118/2011 IN MATERIA DI BILANCIO CONSOLIDATO

1.1 Caratteristiche e finalità del Bilancio Consolidato **3**
1.2 Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) **4**
1.3 Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti **6**
1.4 Teorie di consolidamento **7**
1.5 Metodi di consolidamento **8**

2) LA COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI CECINA

2.1 Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) del Comune di Cecina – Analisi preliminare **10**
2.2 Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento – Analisi preliminare **10**
2.3 Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) e dell'Area di consolidamento del Comune di Cecina per il Bilancio Consolidato 2020 **11**
2.4 Metodo di consolidamento prescelto **15**
2.5 Criteri di valutazione e rettifiche di pre-consolidamento **16**
2.6 Eliminazione delle operazioni infragruppo. Tipologie. **19**
2.7 Analisi delle Società e degli Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Cecina ed eliminazione delle relative operazioni infragruppo. **20**

3) IL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI CECINA

3.1 Bilancio consolidato 2020 – schema allegato 11 D.Lgs. 118/2011 **29**
3.2 Analisi delle Variazioni **29**
3.3 Analisi crediti/debiti con durata superiore ai 5 anni **29**
3.4 Composizione delle voci "ratei e risconti" e "altri accantonamenti" **29**
3.5 Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento **30**
3.6 Composizione dei proventi e degli oneri straordinari di importo significativo **30**
3.7 Eventuale presenza di strumenti finanziari derivati **31**
3.8 La spesa per il personale **31**
3.9 Eventuali perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni **31**

1) L'ALLEGATO 4/4 AL D.LGS. 118/2011 IN MATERIA DI BILANCIO CONSOLIDATO

1.1. Caratteristiche e finalità del Bilancio Consolidato

La predisposizione del bilancio consolidato rappresenta un nuovo adempimento introdotto dalla riforma della contabilità degli enti locali (ex D.Lgs. 118/2011) oggetto, peraltro, di continue modifiche ed integrazioni mediante decreti ministeriali.

Nello specifico l'art. 11 – bis, comma 1, del decreto richiamato prevede che "*Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4"*, fissando al successivo art. 18, comma 1, lettera c), la data del 30 settembre (dell'anno successivo cui i dati si riferiscono) il termine ultimo entro cui approvarlo.

In sintesi il bilancio consolidato è un documento di rendicontazione elaborato mediante l'aggregazione dei bilanci d'esercizio delle società e degli enti strumentali appartenenti al "gruppo" del Comune di Cecina (individuate secondo i criteri dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed il bilancio d'esercizio del Comune di Cecina (Conto Economico e Stato Patrimoniale Attivo e Passivo).

Tale aggregazione è soggetta ad operazioni di rettifica di pre-consolidamento unitamente ad operazioni di elisione delle operazioni infragruppo. Il bilancio consolidato, assume, dunque, la finalità di rappresentare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo. In tal senso la ratio normativa del nuovo documento è volta a:

a) 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.

1.2 Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato* (allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011), al fine di poter procedere alla predisposizione del Bilancio Consolidato, l'ente capogruppo individua, preliminarmente, gli enti strumentali e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica *(c.d Perimetro di consolidamento)* e poi, sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti strumentali e le società che dovranno essere compresi nel bilancio consolidato *(c.d. Area di consolidamento).*

La definizione del *Gruppo Amministrazione Pubblica* fa riferimento al concetto di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non sia presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate, nonché al concetto di partecipazione. Secondo quanto previsto dal richiamato allegato 4/4 costituiscono componenti del G*ruppo amministrazione pubblica*:

1. *gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

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

2.1 *gli enti strumentali controllati* dell'amministrazione pubblica capogruppo costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

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

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

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

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrat-

tuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione

2.2. *gli enti strumentali partecipati* di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2.

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

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

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

  b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

1.3 Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti

Partendo dal *Gruppo Amministrazione Pubblica*, l'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, prevede la possibilità di escludere dall'area di consolidamento gli Enti e le Società caratterizzati dalle condizioni alternative che seguono:

a. *Irrilevanza,* quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% a decorrere dal 2018 (precedentemente il parametro di incidenza era fissato al 10%) rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
   - totale dell'attivo,
   - patrimonio netto,
   - totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento (*Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017).*

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

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

1.4. Teorie di consolidamento

Secondo la dottrina economico aziendale le soluzioni per giungere alla rappresentazione del bilancio consolidato sono influenzate dalle teorie di consolidamento dei dati contabili del gruppo.

Le teorie di riferimento sono:

a) *Teoria della proprietà*: Il bilancio consolidato contiene solo le attività, passività, costi, ricavi attribuibili alla controllante in relazione alle sue quote di possesso. In tal modo nel consolidato non avremo né quote di patrimonio né risultato attribuibili a terzi. Gli utili infragruppo verranno eliminati solo per la parte attribuibile alla controllante ovvero nelle quote da essa posseduta. Tale metodo di consolidamento è applicabile nel caso di controllo congiunto.

b) *Teoria della capogruppo*: Il bilancio consolidato vede le controllate come sedi secondarie e filiali della capogruppo. Con questo concetto la metodologia di consolidamento (detta "consolidamento integrale") prevede che il valore delle partecipazioni delle controllate venga sostituito ai valori integrali dell'attività e passività costi e ricavi della controllata. Gli interessi degli azionisti di minoranza vengono evidenziati su una sola linea di bilancio nel patrimonio netto (capitale sociale e riserve di terzi) e utili/perdite degli azionisti di minoranza. Gli utili intersocietari se realizzati dalla controllante verso la controllata sono eliminati integralmente. Se realizzati dalla controllata nei confronti della sua controllante vengono eliminati solo per la parte di competenza della controllata.

c) *Teoria dell'entità economica*: Secondo questa teoria quello che è rilevante non è il concetto di proprietche guida le precedenti teorie ma quello di appartenenza ad "un'unica entità economica". Anche sotto il profilo metodologico per questa teoria si segue quanto previsto per il consolidamento integrale con l'unica differenza che nella identificazione e rappresentazione del patrimonio e dell'utile le quote (dicasi "la proprietà") degli azionisti di maggioranza e di minoranza non sono indicate distintamente.

d) *Teoria modificata della capogruppo*: Questa teoria da un lato, prevede una variante nella determinazione degli interessi di minoranza, dall'altro, coincide con quanto previsto dalla teoria della capogruppo. Infatti, pur rispettando l'accezione unitaria del gruppo e la rappresentazione delle minoranze, ne varia la valutazione, in quanto il calcolo degli interessi di terzi avviene sul patrimonio netto a *fair value* (così come avviene per la teoria dell'entità).

1.5. Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale.

Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili internazionali sono:

1) consolidamento integrale
2) consolidamento proporzionale
3) metodo del patrimonio netto

Il metodo del *consolidamento integrale* riflette il concetto di gruppo secondo la "Teoria della proprietà" e secondo la "Teoria della Capogruppo", consiste nell'inclusione integrale delle attività e delle passività dell'impresa controllata nel bilancio consolidato. Tale metodo prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano poi elise tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti, fra i componenti del Gruppo. Andranno inoltre eliminate le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Qualora l'eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata. Le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, inoltre, vengono evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente

"Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi". La metodologia illustrata è quella che deve essere adottata nel caso in cui l'entità economica partecipata sia da considerarsi controllata.

Con il metodo del *consolidamento proporzionale* si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di Patrimonio Netto di pertinenza di terzi né la quota di "Utile di terzi" nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale.

Il *metodo del patrimonio netto* consiste nella semplice iscrizione in bilancio consolidato della parte di patrimonio netto rettificato, cioè la quota del patrimonio netto ottenuto tramite l'eliminazione delle operazioni infragruppo. Esso in termini di valori e non di rappresentanza, produce sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio lo stesso risultato e gli stessi valori che si otterrebbero con il consolidamento integrale.

Con riferimento a tali metodologie il principio (ex allegato 4/4, paragrafo 4.4) prevede l'applicazione del metodo integrale per gli enti strumentali controllati e per le società controllate e l'applicazione del metodo proporzionale per gli enti strumentali partecipati e per le società partecipate. Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

2) LA COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI CECINA

2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) del Comune di Cecina –Analisi preliminare

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 219 del 11/12/2020, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2020:

Punto 2 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011			
Tipologia di partecipazione	**%**	**Componenti Gruppo Amministrazione Pubblica**	**riferimento normativo**
ente strumentale partecipato	12,82%	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE VALLI ETRUSCHE	punto 2.2
ente strumentale partecipato	1,75%	ATO – TOSCANA COSTA	punto 2.2
ente strumentale partecipato	0,18%	AIT – AUTORITA' IDRICA TOSCANA	punto 2.2
ente strumentale partecipato	0,27%	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE POLIZIA LOCALE	punto 2.2
società partecipata	3,04%	CASALP SPA	punto 3.1 lettera b

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

La medesima deliberazione n. 219/2020, per ogni singolo componente del G.A.P., ha effettuato l'analisi della rilevanza o irrilevanza ai sensi del predetto paragrafo 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., considerando che lo stesso principio specifica che *"sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione"* e che "*in ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1%".*

Pertanto relativamente alla:

- Società Casalp Spa, società partecipata al 3,04% dell'Ente affidataria in house, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Società della Salute Valli Etrusche, la medesima delibera di Giunta, in virtù dell'importanza dei servizi affidati alla stessa dal punto di vista dell'impatto socio-sanitario sul territorio di competenza, a prescindere dall'incidenza del valori di bilancio, ha considerato la stessa "rilevante" ai fini del consolidamento dei conti afferenti all'annualità 2020;
- AIT – Autorità Idrica Toscana, ente strumentale partecipato allo 0,18%, è considerato irrilevante ai fini del consolidamento;
- Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale, ente strumentale partecipato allo 0,27%, è considerato irrilevante ai fini del consolidamento.

Il principio contabile specifica che sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

Le risultanze di tali verifiche sono sintetizzate nella tabella che segue:

Punto 3.1 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011			**TOTALE ATTIVO 2019**	**PATRIMONIO NETTO 2019**	**RICAVI CARATTERISTICI 2019**
VALORI CONTO ECONOMICO - STATO PATRIMONIALE COMUNE - RENDICONTO 2019			104.996.026,71	76.762.408,99	25.889.418,93
TIPOLOGIA	*% part.*	*SOGLIA IRRILEVANZA 3%*	*3.149.880,81*	*2.302.872,27*	*776.682,57*
ente strumentale partecipato	1,75%	ATO - TOSCANA COSTA	19.288.324,62	4.506.353,66	11.065.917,23

Punto 3.1 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011			**TOTALE ATTIVO % su EE.LL.**	**PATRIMONIO NETTO % su EE.LL.**	**RICAVI CARATTERISTICI % su EE.LL.**
ente strumentale partecipato	1,75%	ATO - TOSCANA COSTA	18,38	5,88	42,75

La Giunta Comunale, sempre con predetta deliberazione 219/2020, ha dunque incluso nell'area di consolidamento le Società e gli Enti strumentali che seguono, impartendo nel medesimo atto specifiche direttive volte alla redazione del bilancio consolidato 2020:

- Ato Toscana Costa (ente strumentale partecipato – metodo proporzionale);
- Società della Salute Valli Etrusche (ente strumentale partecipato – metodo proporzionale);
- Casalp Spa (società partecipata/metodo proporzionale).

2.3. Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) e dell'Area di consolidamento del Comune di Cecina per il Bilancio Consolidato 2020

Il punto 3.1 del principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 prevede l'aggiornamento del G.A.P. e dell'area di consolidamento con riferimento ai bilanci d'esercizio chiusi alla data del 31/12/2020.

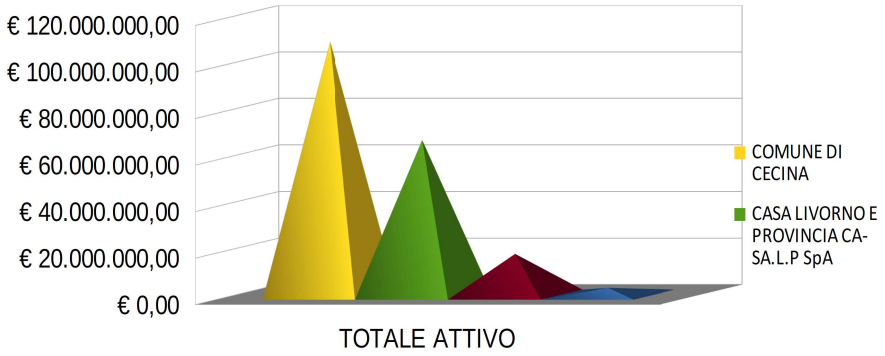
A tal fine si può osservare che il Gruppo del Comune di Cecina rimane quello individuato nella deliberazione di Giunta Comunale n.219/2020.

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

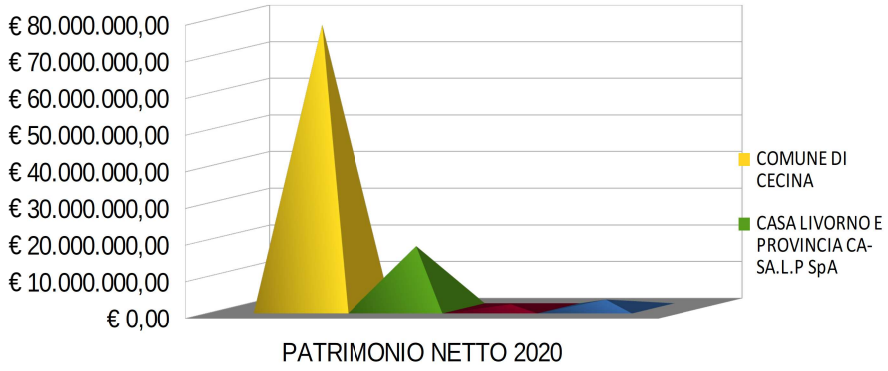
DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PI	CATEGORIA (ART. 11-TER 11 QUATER 11-QUINQUIES DEL D.LGS.118/2011)	TIPOLOGIA DI PARTECIPAZIONE	SOCIETA' IN HOUSE	SOCIETA' AFFIDATARIA DIRETTA DI SERVIZIO PUBBLICO	% PARTEC.	MOTIVO DI ESCLUSIONE DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
ATO - TOSCANA COSTA	01712270493	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	1,75	
AIT - AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	06209860482	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	018%	quota di partecipazione inferiore all'1%
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE POLIZIA LOCALE	02658900366	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	0,27	quota di partecipazione inferiore all'1%
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	01491360499	art. 11-ter	ente strumentale partecipato	-	-	12,82%	
CASALP SPA	01461610493	art. 11-quinquies	società partecipata	SI	SI	3,04%	

Ai fini della rappresentazione della consistenza complessiva economico-patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Amministrazione Comunale di Cecina, nelle tabelle che seguono sono rappresentati i valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi della gestione afferenti all'esercizio 2020 in valore assoluto.

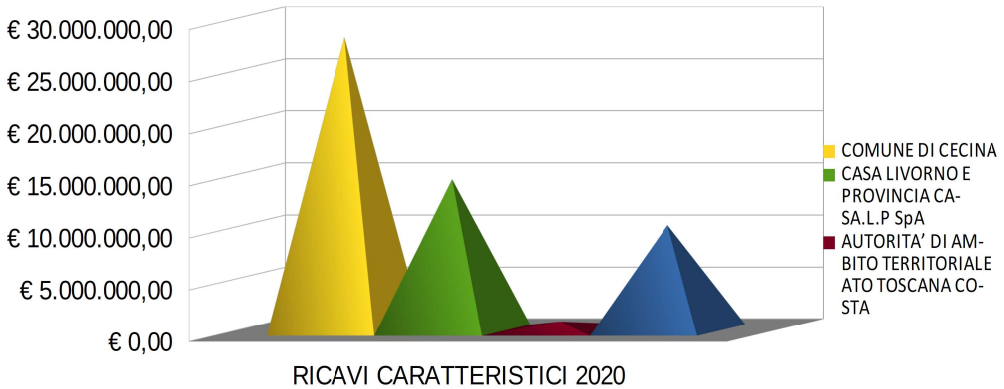
BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	TOTALE ATTIVO
COMUNE DI CECINA	€ 108.775.003,11
CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P SpA	€ 66.421.583,00
AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE ATO TOSCANA COSTA	€ 17.523.786,15
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	€ 2.946.881,00



BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	PATRIMONIO NETTO 2020
COMUNE DI CECINA	€ 77.418.107,15
CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P SpA	€ 16.976.271,00
AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE ATO TOSCANA COSTA	€ 1.105.844,23
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	€ 2.399.453,00



BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	RICAVI CARATTERISTICI 2020
COMUNE DI CECINA	28.176.448,89
CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P SpA	€ 14.547.850,00
AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE ATO TOSCANA COSTA	€ 838.000,00
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	€ 10.137.069,00



Rispetto agli enti e società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cecina, ai fini dell'individuazione dei componenti che dovranno essere ricompresi nell'area di consolidamento, si rileva che:

- Società Casalp Spa, società partecipata al 3,04% dell'Ente affidataria in house, è considerata rilevante a prescindere dall'incidenza dei valori del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici rispetto alla capogruppo;
- Società della Salute Valli Etrusche ente strumentale partecipato allo 12,82%, è considerata rilevante ai fini del consolidamento;
- Autorità di Ambito Territoriale Ottimale ATO Toscana Costa ente strumentale partecipato allo 1,75% è considerata rilevante ai fini del consolidamento
- AIT – Autorità Idrica Toscana, ente strumentale partecipato allo 0,18%, è considerato irrilevante ai fini del consolidamento;
- Fondazione Scuola Interregionale di Polizia locale ente strumentale partecipato allo 0,27%, è considerato irrilevante ai fini del consolidamento;

Ai sensi del principio contabile 4/4, con riferimento alla definizione dell'area di consolidamento è necessario provvedere alla valutazione delle condizioni d'irrilevanza con particolare riferimento alle risultanze dei bilanci d'esercizio 2020 per quanto riguarda l'Ato Toscana Costa così come sintetizzato nella tabella sottostante:

Punto 3.1 Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011			**TOTALE ATTIVO 2020**	**PATRIMONIO NETTO 2020**	**RICAVI CARATTERISTICI 2020**
VALORI CONTO ECONOMICO - STATO PATRIMONIALE COMUNE CECINA - RENDICONTO 2020			108.775.003,11	77.418.107,15	28.176.448,89
TIPOLOGIA	*% part.*	*SOGLIA IRRILEVANZA 3%*	*3263250,09*	*2.322.543,21*	*845.293,47*
ente strumentale partecipato	1,75%	Ato - Toscana Costa	17.523.788,15	1.105.844,23	838.000,00
			TOTALE ATTIVO % su EE.LL.	**PATRIMONIO NETTO % su EE.LL.**	**RICAVI CARATTERISTICI % su EE.LL.**
ente strumentale partecipato	1,75	Ato - Toscana Costa	16,12%	1,43%	2,98%

L'ente strumentale, raggiunge la soglia di rilevanza solo con il totale attivo, nonostante ciò il Comune di Cecina, in via prudenziale, ha deciso di includerlo nell'area di consolidamento.

Applicando, quindi, le disposizioni contenute nell'allegato 4/4 al D.Lgs n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato", l'area di consolidamento del Comune di Cecina (elenco 2), ai fini dell'elaborazione del Bilancio Consolidato 2020, è composta, oltre che dall'Amministrazione stessa, dai seguenti soggetti:

DENOMINAZIONE	**CODICE FISCALE/PI**	**CATEGORIA (ART. 11-TER enti strumentali, 11 QUATER società controllate. 11-QUINQUIES società partecipate DEL D.LGS.118/2011)**	**% PARTEC.**	**ANNO DI RIFERIMENTO BILANCIO**	**METODO DI CONSOLIDAMENTO**
CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. SPA	01461610493	art. 11-quinquies	3,04%	2020	metodo proporzionale
ATO - TOSCANA COSTA	01712270493	art. 11-ter	1,75%	2020	metodo proporzionale
SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	01491360499	art. 11-ter	12,82%	2020	metodo proporzionale

2.4 Metodo di consolidamento prescelto

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che

essa ha instaurato con l'Ente Locale. Il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" Allegato 4/4 al D.Lgs n. 118/2011, prevede che i metodi di consolidamento debbano essere così applicati:

- Metodo integrale per i soggetti controllati;
- Metodo proporzionale per i soggetti partecipati.

Tenuto conto dell'Area di Consolidamento del Comune di Cecina, i metodi applicati sono i seguenti:

- Ato Toscana Costa, ente strumentale partecipato al 1,75%: metodo proporzionale;
- Società della Salute Valli Etrusche, ente strumentale partecipato al 12,82%: metodo proporzionale;
- Casalp Spa, società partecipata al 3,04%: metodo proporzionale.

2.5 Criteri di valutazione e rettifiche di pre-consolidamento

Prima di procedere al consolidamento dei conti, è necessario verificare il rispetto dei requisiti di uniformità, quali:

- la data di chiusura dell'esercizio e di conseguenza la data di riferimento per la redazione dei bilanci, cosiddetta "uniformità temporale";
- gli schemi di bilancio utilizzati, ovvero il requisito di "uniformità formale";
- i criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio e quindi l'"uniformità sostanziale".

La *data di chiusura* di riferimento del bilancio consolidato è quella del 31/12/2020, la stessa coincide con la data di chiusura dell'esercizio presa in considerazione da Casalp Spa, Ato Toscana Costa Società della Salute delel Valli Etrusche e dall'Amministrazione Comunale.

Lo *schema del bilancio consolidato* di cui all'ex allegato 11 del D.Lgs. 118/2011 non corrisponde alla classificazione degli schemi di bilancio previsti dalla normativa per le società. Pertanto sono state apportate integrazioni e rettifiche sui bilanci di predette società in modo da poter arrivare alla redazione del bilancio secondo un omogeneo schema di bilancio. Tali modifiche sono state apportate con la collaborazione delle società secondo quanto sotto riportato.

I *criteri di valutazione* adottati dalle aziende non coincidono con quelli dell'ente locale, a causa dei diversi principi contabili di riferimento. Esistono infatti differenze tra il sistema dei principi contabili per gli enti locali e quello per le aziende private; basti pensare alla rilevazione della contabilità economico-patrimoniale dell'Amministrazione e di ATO Toscana Costa (secondo un metodo derivato ed integrato dalla contabilità fi-

nanziaria di natura autorizzatoria) rispetto al principio della competenza economica di società (secondo i principi contabili nazionali ed internazionali). Per eliminare le divergenze derivanti dalla rilevazione delle movimentazioni economiche e patrimoniali secondo differenti discipline, è fondamentale compiere una riconciliazione dei principi, adottando come principi basilari del gruppo, e dunque del bilancio consolidato, quelli applicati dalle società.

I criteri di valutazione adottati nella redazione del presente documento, sono i seguenti:

• Le immobilizzazioni materiali, così come previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria", sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci;

• Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate, in questo bilancio consolidato, sono state valutate in base ai criteri individuati al punto 6.1.3 del principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011 secondo cui *"le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli. Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto."* Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie, l'approvazione del bilancio di esercizio 2020 avvenuta, per tutte le società e gli enti strumentali, nel primo semestre 2021, ha comportato in sede di redazione di bilancio consolidato, l'adeguamento del valore delle partecipazioni sulla base del patrimonio netto al 31/12/2020, attraverso la registrazione delle apposite scritture di rettifica/integrazione.

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

- la Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 219 del 11/12/2020, ha approvato, oltre al perimetro di consolidamento, anche le direttive impartite alle Società ed agli Enti individuate nel perimetro stesso, necessarie al fine di predisporre il bilancio consolidato 2020. L'Ente, con propria nota del 31/12/2020 (prot. nn. 2020/42948; 2020/42950; 2020/42949), ha inoltrato copia della deliberazione di cui sopra alle Società Casa Livorno e Provincia CASA.L.P. SpA, Autorità di Ambito Territoriale Ottimale ATO Toscana Costa e Società della Salute delle Valli Etrusche;
- Nella relazione sulla gestione afferente all'esercizio 2020, di cui all'ex art. 231 del D.Lgs. 267/2000, si

è provveduto a redigere la nota relativa alla riconciliazione delle partire debitorie/creditorie con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate dall'Ente, ai sensi dell'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118; in merito agli organismi oggetto di consolidamento le risultanze sono le seguenti:

- ATO Toscana Costa: entrambi gli organi di revisione hanno asseverato che al 31/12/2020 non risultavano crediti o debiti aperti verso l'Ente;
- Società della Salute delle Valli Etrusche: l'ente con comunicazione del 15/03/2021 protocollo n. 2021/9063, ha comunicato alla Società i saldi contabili reciproci alla data del 31/12/2020, chiedendo di verificare le risultanze e procedere all'asseverazione; l'organismo non ha inviato alcuna comunicazione in merito; dalla nota integrativa è stato possibile verificare la sostanziale reciprocità delle risultanze contabili;
- Casalp Spa: non è stato possibile effettuare la riconciliazione delle posizioni debitorie/creditorie; in particolar modo la società assevera un credito nei confronti dell'ente non riconosciuto dall'ente ed debito di entità minore a quello risultante dalla contabilità del Comune; ciò è dovuto essenzialmente al diverso sistema di contabilità effettuato; gli uffici competenti stanno verificando le poste reciproche al fine della corretta riconciliazione;
- i Bilanci al 31/12/2020 sono stati acquisiti direttamente dai siti internet delle Società e degli Enti facenti parte del Gruppo;

Inoltre ai fini della corretta rappresentazione economico-patrimoniale del bilancio consolidato, si sono rese necessarie le seguenti **scritture di rettifica di pre-consolidamento** da apportarsi al bilancio dell'Ente capogruppo:

1. Aggiornamento della valorizzazione delle partecipazioni negli organismi oggetto di consolidamento con i dati di bilancio 2020 mediante la seguente registrazione:

Diversi		***a***	***Diversi***	***€ 67.228,00***
Partecipazioni in imprese partecipate		*€ 7.719,00*		
Svalutazioni		*€ 59.509,00*		
	Partecipazioni in altri soggetti			*€ 59.509,00*
	Rivalutazioni			*€ 7.719,00*

2. Riconoscimento del debito nei confronti di CASALP SpA per le morosità relative anche ad annualità pregresse per un importo di € 150.000,00

Diversi	***a***	***Debiti per Trasferimenti ad imprese controllate € 150.000,00***
Trasferimenti correnti	*€ 16.097,05*	
Sopravvenienze passive	*€ 133.902,95*	

3. Adeguamento, nel bilancio di CASALP SpA del valore dei debiti verso l'Ente per la parte non asseverata dall'Organo di revisione della società

Spese per servizi	***a***	***Altri Debiti***	***€ 50.604,76***

2.6 Eliminazione delle operazioni infragruppo. Tipologie.

La finalità ultima del bilancio consolidato *"è quella di riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici"*. Pertanto è indispensabile, al fine di conseguire la predetta finalità, eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci.

Le elisioni da operare sono riconducibili a tre tipologie:

a. Elisioni che **non influenzano** il risultato consolidato;
b. Elisioni che **influenzano** il risultato consolidato;
c. Elisioni delle Partecipazioni.

2.6.a Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Le operazioni riconducibili in tale categoria sono chiamate *operazioni reciproche* perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci delle entità da consolidare del gruppo. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono, fra l'altro, riguardare:

- crediti e debiti infragruppo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente;
- proventi e oneri relativi a compravendite all'interno del gruppo;
- etc ..

L'eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto

consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all'interno del bilancio darebbe una visione distorta della posta che generano.

2.6.b Elisioni che influenzano il risultato consolidato

Queste operazioni producono effetti sul risultato consolidato e sulle riserve. Le rettifiche avvengono in misura integrale, indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta. Tali operazioni possono riguardare, fra l'altro, pagamento dei dividendi, trasferimenti di immobilizzazioni, contributi in conto capitale, etc ..

2.6.c Elisioni delle Partecipazioni

Tale tipologia di elisioni è volta ad eliminare le partecipazioni nelle imprese incluse nell'area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale, qualora adottato, prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi.*

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'area di consolidamento, viene di seguito riportata una sintesi sull'assetto generale e patrimoniale di ognuno di essi e la rappresentazione delle operazioni di elisione effettuate al fine del consolidamento dei conti.

2.7 Analisi delle Società e degli Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Cecina ed eliminazione delle relative operazioni infragruppo.

Ato – Toscana Costa

Inquadramento

L'Ato – Toscana Costa, partecipato al 1,75% dall'Amministrazione Comunale con fondo di dotazione pari ad euro 200.000,00, è inquadrabile come ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11-ter, co. 2, del D.Lgs. n. 118/2011. L'Ato Toscana Costa ha per oggetto la programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani (a norma dell'articolo 32 comma 2 della Legge Regionale 69/2011). L'Amministrazione comunale partecipa alle attività di programmazione e controllo svolte dall'Ato Toscana Costa così come previsto dalla legge regionale 69/2011.

Anagrafica ATO – TOSCANA COSTA:

Denominazione: Ato Toscana Costa

Sede: via Cogorano, 25 Livorno

Partita IVA 01712270493

Codice fiscale 01712270493

Organi di indirizzo politico – amministrativo ATO - TOSCANA COSTA

- *Assemblea dei soci*: è composta da tutti i Sindaci dei Comuni appartenenti all'Ambito Territoriale Ottimale (A.T.O.) "Toscana Costa". All'interno dell'Assemblea i Comuni hanno la seguente quota partecipazione.
- *Consiglio Direttivo:* ha funzioni consultive e di controllo. Esso è composto da sette membri, nominati dalla Assemblea tra i suoi componenti. I membri non percepiscono nessun compenso.
- *Revisore Unico dei Conti*: è nominato dall'Assemblea e ad esso spetta la verifica la regolarità della gestione e la corretta applicazione delle norme di amministrazione, di contabilità e fiscali.

Composizione Fondo di Dotazione ATO – TOSCANA COSTA:

Il fondo di dotazione è pari ad euro 200.000,00. L'Amministrazione Comunale partecipa con una quota pari al 1,75%.

Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore della Partecipazione

Al 31/12/2020, la composizione del Patrimonio Netto dell'Ato Toscana Costa ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Cecina, è la seguente:

Fondo di dotazione	200.000,00
Utili esercizi precedenti	4.306.353,66
Risultato economico 2020	- 3.400.509,43
TOTALE PATRIMONIO NETTO	***1.105.844,23***
Quota % Comune di Cecina	1,75%
VALORE PARTECIPAZIONE 2020 COMUNE DI CECINA	**19.352,27**

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

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

Svalutazioni a Partecipazioni in altri soggetti € 59.509,00

L'ente strumentale presenta un rendiconto 2020 con una consistente perdita dovuta totalmente ai contributi agli investimenti da altri soggetti, ma presenta un avanzo i amministrazione pari ad € 915.576,50, un saldo cassa nettamente positivo.

Rappresentazione delle elisioni operate

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), si evidenzia che per l'esercizio 2020 è presente un unico movimento: l'erogazione del contributo obbligatorio alle spese a carico di ciascun comune che ha partecipazioni nell'organismo.

Quota di partecipazione a carico del Comune di Cecina: € 14.665,00 da elidere in proporzione alla quota di partecipazione € 256,64

1_ REGISTRAZIONE BILANCIO ENTE:

T*esoriere*	*A*	*€ 256,64*
	Trasferimenti correnti ad autorità amministrative indipedenti	

2_ REGISTRAZIONE BILANCIO ATO:

Proventi da trasferimenti correnti	*A*	*Depositi Bancari*	*€ 256,64*

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

Non ricorre la fattispecie

Elisione della Partecipazione

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento proporzionale, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Cecina, rivalutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2020, pari ad euro 19.352,27 e la corrispondente frazione di patrimonio netto dell'Oranismo, così come riportato nelle seguenti scritture di elisione:

Diversi	*A*	*Partecipazione in altri soggetti*	*€ 19.352,27*
Fondo di dotazione (AI)	*€ 3.500,00*		
Riserve (AIIa)	*€ 75.361,19*		
Risultato Economico D'Esercizio	*€ -59.508,92*		

Casalp Spa

Inquadramento

La società, partecipata al 3,04% dal Comune di Cecina, rientra nella definizione di «***società partecipata***» di cui all'art. 11-quater, del D.Lgs. n. 118/2011. La Società assolve alle funzioni previste dalla L.R.T. n. 77/98 in materia di Edilizia Residenziale Pubblica (ERP) ed ha dunque per oggetto sociale principale (art. 4 dello Statuto) l'amministrazione, gestione e realizzazione del patrimonio ERP del Lode Livornese (convenzione di cui all'art.30 del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n.267 composta da tutti i Comuni della provincia di Livorno).

Anagrafica:

Denominazione: CASALP Spa

Sede: Viale Ippolito Nievo 59/61 - LI

Partita IVA 01461610493

Codice fiscale 01461610493

R.E.A: 129656

Organi di indirizzo politico – amministrativo

- *Assemblea dei soci*: società totalmente pubblica partecipata da tutti i Comuni della Provincia di Livorno.
- *Organo amministrativo:* Consiglio di Amministrazione composto da n. 5 membri. La durata dell'incarico è stata fissata in tre anni ovvero fino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2020. Il compenso spettante al Presidente del Cda è pari ad euro 19.200,00 di cui euro 7.200,00 a titolo di indennità di risultato. I Consiglieri percepiscono euro 6.400,00 di cui euro 2.000,00 a titolo di indennità di risultato
- *Collegio Sindacale*: il Collegio Sindacale composto da tre membri effettivi e due supplenti è chiamato a svolgere oltre alla funzione di controllo anche la funzione di vigilanza , e, in seguito a decisione del Consiglio di Amministrazione, funge anche da OIV e ODV.

L'attuale collegio è stato riconfermato con decisione assembleare del 17/0/2019 per un ulteriore triennio.

Il compenso spettante al collegio sindacale è pari ad euro 46.246,00.

Composizione Capitale Sociale e compagine societaria

Il Capitale Sociale di Casalp Spa è costituito da 1.000.200 azioni, per un valore complessivo pari ad euro 6.000.000,00, così ripartito fra i Soci:

SOCIO	AZIONI/ QUOTE	EURO	%
Comune di Rosignano Marittimo	26.800	160.767,85	2,68
Comune di Livorno	740.600	4.442.711,46	74,04
Comune di Piombino	92.000	551.889,62	9,20
Comune di Portoferraio	49.200	295.140,97	4,92
Comune di Cecina	30.400	182.363,53	3,04
Comune di Collesalvetti	12.800	76.784,64	1,28
Comune di Campiglia Marittima	7.900	47.390,52	0,79
Comune di Castagneto Carducci	6.700	40.191,96	0,67
Comune di Porto Azzurro	6.700	40.191,96	0,67
Comune di Bibbona	5.400	32.393,52	0,54
Comune di Suvereto	4.500	26.994,60	0,45
Comune di Capoliveri	4.200	25.194,96	0,42
Comune di Rio Marina	3.500	20.995,80	0,35
Comune di Rio nell Elba	2.500	14.997,00	0,25
Comune di Sassetta	1.500	8.998,20	0,15
Comune di San Vincenzo	1.400	8.398,32	0,14
Comune di Marciana Marina	1.400	8.398,32	0,14
Comune di Capraia Isola	1.200	7.198,56	0,12
Comune di Campo nell Elba	1.100	6.598,68	0,11
Comune di Marciana	400	2.399,52	0,04
Totale	**1.000.200**	**6.000.000,00**	**100,00**

Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore della Partecipazione

Al 31/12/2020 la composizione del Patrimonio Netto di Casalp Spa ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Cecina, è la seguente:

Capitale Sociale	6.000.000,00
Riserve	10.663.456,00
Risultato economico 2020	312.815,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	***16.976.271,00***
Quota % Comune di Cecina	3,04%
VALORE PARTECIPAZIONE 2020 COMUNE DI CECINA	**516.078,64**

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

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

Partecipazione in imprese partecipate *A* *Rivalutazione* *€ 7.719,00*

Rappresentazione delle elisioni operate

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale, quali:

- Canone Concessorio relativo alla gestione di competenza 2020 ed alle annualità precedenti per euro 389.816,92 (da elidere proporzionalmente per un importo pari a € 11.850,43)

- **1_ REGISTRAZIONE BILANCIO ENTE:**

Diversi *A* *Crediti da canoni, concessioni ecc* *€ 11.850,43*

- Proventi da gestione dei beni (A4a) € 2.449,12
- Insussistenze dell'attivo € 9.401,32

- **2_ REGISTRAZIONE BILANCIO SOCIETA'**

Altri Debiti *a Diversi* *€ 11.850,43*

a Spese per prestazione servizi € 2.449,12

a Sopravvenienze Passive € 9.401,31

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

La fattispecie non è presente.

Elisioni della Partecipazione

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento proporzionale, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Cecina, rivalutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2020, pari ad euro 516.078,63 e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società, come riportato nelle seguenti scritture di elisione:

Diversi		*A*	*Partecipazione in imprese partecipate € 516.078,63*
Capitale Sociale	*€ 182.400,00*		
Riserve	*€ 324.169,06*		
Utile d'esercizio (AIII)	*€ 9.509,58*		

<u>Società della Salute delle Valli Etrusche</u>

<u>Inquadramento</u>

Il Consorzio, partecipato al 12,82% dal Comune di Cecina, rientra nella definizione di «***enti strumentali partecipati***» di cui all'art. 11-ter comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011. Il Consorzio ha per scopo l'esercizio delle funzioni di governo, di indirizzo e di programmazione strategica delle attività sanitarie territoriali, socio-sanitarie, sociali integrate e specialistiche di base della zona-distretto della Bassa Val di Cecina.

<u>Anagrafica:</u>

Denominazione: CONSORZIO Società Della Salute delle Valli Etrusche

Sede: Via della Repubblica 15 – Donoratico – Castagneto Carducci

Partita IVA 01491360499

Codice fiscale 01491360499

<u>Organi di indirizzo politico – amministrativo</u>

- *Assemblea dei soci*: l'assemblea è composta dal Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale o da altro componente della direzione, dai Sindaci componente di giunta delegati dei comuni aderenti e dai Presidenti degli altri enti aderenti diversi dai Comuni;
- *Organo amministrativo:* Giunta Esecutiva composta dal Presidente, Vice Presidente, Direttore Generale azienda USL, 3 componenti nominati dall'assemblea dei soci e dal Direttore nominato dal Presidente su proposta della Giunta esecutiva;

- *Collegio Sindacale*: il Collegio Sindacale composto da tre membri funge anche da organo di revisione L'articolo 5 dello Statuto della Società della Salute delle Valli Etrusche stabilisce che ai componenti degli organi di governo del consorzio non spetta alcun compenso.

Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore della Partecipazione

Al 31/12/2020 la composizione del Patrimonio Netto di Società della Salute delle Valli Etrusche ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Cecina, è la seguente:

Capitale Sociale	2.568.948,00
Riserve	- 169.495,00
Risultato economico 2020	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO	***2.399.453,00***
Quota % Comune di Cecina	12,82%
VALORE PARTECIPAZIONE 2018 COMUNE DI CECINA	**307.609,87**

Rappresentazione della valutazione al Patrimonio Netto

Avendo chiuso il Bilancio d'esercizio 2020 in pareggio il patrimonio netto risulta invariato rispetto a quello dell'esercizio 2019; pertanto non è stato necessario effettuare scritture di valutazione.

Rappresentazione delle elisioni operate

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale, quali:

- Contributo relativo alla gestione dei servizi sociali di competenza 2020 ed alle annualità precedenti per euro 1.548.349,00 (da elidere proporzionalmente per un importo pari a € 198.498,34)

- **1_ REGISTRAZIONE BILANCIO ENTE:**

Debiti per trasferimenti correnti	A	Diversi	€ 198.498,34
		Trasferimenti correnti e contributi	€ 158.969,03
		Insussistenze del passivo	€ 39.529,31

- **2_ REGISTRAZIONE BILANCIO SOCIETA'**

Proventi da prestazione di servizi	*A*	*Crediti Verso Clienti/Utenti*	€ 198.498,34

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

La fattispecie non è presente.

Elisioni della Partecipazione

Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento proporzionale, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Cecina, rivalutata al valore del patrimonio netto alla data del 31/12/2020, pari ad euro 307.609,87 corrispondente frazione di patrimonio netto della Società, come riportato nelle seguenti scritture di elisione:

Diversi	*A*	*Partecipazione in altri soggetti*	€ 307.609,87
Capitale Sociale	€ 329.339,13		
Riserve	- € 21.729,26		
Utile d'esercizio	€ 0,00		

3) IL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI CECINA

3.1 Bilancio consolidato 2020– allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Si rimanda all'allegato A della delibera comunale di approvazione.

3.2 Analisi delle Variazioni

In merito all'analisi delle variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, si rileva che:

- il Gruppo di Amministrazione Pubblica considerato ai fini del consolidamento dell'esercizio 2020 è omogeneo rispetto al consolidamento effettuato nell'esercizio 2019;
- in applicazione del principio contabile 4/3, in assenza di schemi di Bilancio d'esercizio 2020 comunicati entro la data di approvazione del rendiconto di gestione, le società e gli enti partecipati sono stati valutati al valore del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato, ossia il bilancio 2019; . In sede di elaborazione del bilancio consolidato, l'Ente ha prima effettuato, per i soli organismi oggetto di consolidamento, le scritture di rivalutazione delle proprie quote di partecipazione al valore del patrimonio netto risultante dai bilanci 2020 e successivamente ha operato le scritture contabili di elisione della partecipazione, così come previsto dal punto 4.2 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

3.3 Analisi crediti/debiti con durata superiore ai 5 anni

Rispetto ai crediti/debiti del gruppo con durata superiore ai 5 anni e delle correlate garanzie reali, dalle note integrative dei bilanci si rilevano le informazioni che seguono:

- Crediti con durata superiore a 5 anni: non sussiste la fattispecie;

Relativamente ai prestiti a medio-lungo termine accesi dal Comune, pari ad un debito residuo di euro 1.744.447,44 alla data del 31/12/2020, il debito scadente oltre i 5 anni è pari ad euro 1.362.075,39.

3.4 Composizione delle voci "ratei e risconti" e "altri accantonamenti"

Dalla lettura delle note integrative ai bilanci delle società ed enti consolidati si rilevano i risconti ed i ratei attivi che seguono

Ratei Attivi: **Valore in Bilancio €0,00**

Risconti Attivi: **Valore in Bilancio € 775,47**

Casa Livorno e Provincia CASA.L.P. SpA € 4.390,52 (assicurazione edifici)

Si riportano nell'elenco sottostante la composizione dei ratei e dei risconti passivi secondo quanto tratto dalle note integrative dei bilanci d'esercizio delle società ed enti oggetto di consolidamento:

Ratei Passivi:	**Valore in Bilancio € 181.854,19**
Comune di Cecina	€ 181.588,19 (iva su fatture da emettere)
Autorità Ambito Territoriale Ato Toscana Costa	€ 266,00

Risconti Passivi:	**Valore in Bilancio € 20.281.379,63**
Comune di Cecina	€ 14.836.194,70 (contributi agli investimenti)
	€ 5.261.766,20 (altri risconti)

Altri Accantonamenti: Valore in Bilancio €0,00

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

Dai bilanci di CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. Spa e SOCIETA' DELLA SALUTE DELLE VALLI ETRUSCHE si rileva la voce "altri oneri finanziari", di competenza rispettivamente per € 4.379,03 e 3,08 dovuti a debiti verso banche; il Comune di Cecina ha oneri finanziari rappresentati da interessi passivi per € 63.134,05

3.6 Composizione dei proventi e degli oneri straordinari di importo significativo

Nei bilanci d'esercizio 2020 di Autorita di Ambito Territoriale ATO Toscana Costa e Casa e Livorno e Provincia CASA.L.P. SpA non sono presenti costi/ricavi di entità o incidenza eccezionali straordinari in relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13, del Codice Civile.

Le poste quindi relative ai proventi/oneri straordinari sono riconducibili, di fatto, alle contabilizzazioni dell'Ente. Nello specifico e limitatamente alle poste più significative:

COMUNE DI CECINA:

Proventi Straordinari

- Proventi da Permessi di costruire: € 1.170.050,304 corrispondente agli accertamenti di entrate da permessi di costruire destinate, per € 422.854,79 alla copertura di spesa corrente e dunque di costi della gestione.
- Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo: € 798.587,44 sono imputabili per € 379.924,93 ad economie di spesa riscontrabili da rendiconto, € 259.271,00 derivano dal progetto di recupero fi-

scalità passiva annualità 2014-2018, effettuato con l'ausilio di società esterna esperta nel settore; € 100.000,00 circa dovute da calcolo annuale del FCDE,

- Plusvalenze patrimoniali: € 13.518,56 trattasi di plusvalenze derivanti dalla cessione di terreni area PEEP inseriti in inventario a costo zero.

COMUNE DI CECINA:

Oneri straordinari

- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: sono composte per € 650.364,19 da minori entrate eliminate in sede di riaccertamento e dall'inserimento, in sede di pre consolidamento, del debito nei confronti di CASALP relativo alle morosità pregresse.
- Minusvalenze patrimoniali: € 3.203,72 derivante dalla dismissione di beni mobili non ancora completamente ammortizzati .
- Altri oneri straordinari trattasi essenzialmente ad iva su fatture/corrispettivi da ricevere.
- Imposte: corrisponde per la quasi totalità al costo Irap 2020.

3.7 Eventuale presenza di strumenti finanziari derivati

Non sussiste la fattispecie

3.8 La spesa per il personale

Per ciascun componente del G.A.P. di seguito viene indicato l'ammontare delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale:

ENTE	DIRIGENTI	QUADRI	IMPIEGATI	OPERAI	ALTRE TIPOLOGIE	TOTALE DIPENDENTI	COSTO PERSONALE B13 - B9	COSTO PERSONALE B13 - B9 BILANCIO CONSOLIDATO 2020
COMUNE DI CECINA	4	9	94	3	30	140	5.841.850,07	5.841.850,07
CASALP SPA	2	3	46	0		51	2.597.541,00	78.965,25
ATO TOSCANA COSTA	1	3	1	0		4	284.091,80	4.971,61
SALUTE VALLI ETRUSCHE	1	0	0	0	0	1	130.805,00	16.769,20
TOTALE	**8**	**15**	**141**	**3**	**30**	**196**	**8.723.482,87**	**5.942.556,12**

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

Non sussiste la fattispecie