

Comune di San Giuliano Terme



**Comune di San Giuliano Terme**  
**BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

---

## **PREMESSA**

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

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

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

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

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

## Comune di San Giuliano Terme

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**

---

## Comune di San Giuliano Terme

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 San Giuliano Terme parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 92 del 20/5/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.



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

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES) CF. 01699440507 P.IVA 01699440507	VIA E. FERMI, 4 - 56126 PISA (PI) C.S. 870.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	4,600%	4,600%	4,600%
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II - 56121 PISA (PI) C.S. 21.537.979	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	1,738%	1,738%	1,738%
GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) CF. 01753700507 P.IVA 01753700507	VIA G.B. NICCOLINI 25 - 56017 SAN GIULIANO TERME (PI) C.S. 10.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,000%	100,000%	100,000%
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA CF. 93069690506 P.IVA 02038070500	VIA SARAGAT, 24 - 56125 PISA C.S. 10.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	10,770%	10,770%	10,770%
FONDAZIONE CERRATELLI CF. 01733290504 P.IVA 01733290504	VIA CONSOLI DEL MARE, 13 PISA (PI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	100,000%	100,000%	100,000%

**Esclusioni dal perimetro**

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
FONDAZIONE CERRATELLI CF. 01733290504 P.IVA 01733290504	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irreperibilità dei bilanci.

**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
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES) CF. 01699440507 P.IVA 01699440507	VIA E. FERMI, 4 - 56126 PISA (PI) C.S. 870.000	SOCIETA' PARTECIPATA	4,600%	4,600%	4,600%	PROPORZIONALE
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II - 56121 PISA (PI) C.S. 21.537.979	SOCIETA' PARTECIPATA	1,738%	1,738%	1,738%	PROPORZIONALE
GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) CF. 01753700507 P.IVA 01753700507	VIA G.B. NICCOLINI 25 - 56017 SAN GIULIANO TERME (PI) C.S. 10.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,000%	100,000%	100,000%	INTEGRALE
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA CF. 93069690506 P.IVA 02038070500	VIA SARAGAT, 24 - 56125 PISA C.S. 10.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	10,770%	10,770%	10,770%	PROPORZIONALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 22171/08-06-2021, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

**Il risultato economico del Gruppo Comune di San Giuliano Terme**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di San Giuliano Terme si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 1.417.814 (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 San Giuliano Terme:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	26.066.157	2.618.836	28.684.993	27.880.474	804.519
Costi della produzione	23.328.120	3.375.649	26.703.769	27.686.918	-983.149
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.738.037</b>	<b>-756.813</b>	<b>1.981.224</b>	<b>193.556</b>	<b>1.787.668</b>
Proventi e oneri finanziari	-318.583	-26.180	-344.763	766.574	-1.111.337
Rettifiche di valore di attività finanziarie	502.008	0	502.008	-375.479	877.487
Proventi e oneri straordinari	-420.942	5.625	-415.317	1.330.478	-1.745.795
Imposte sul reddito	301.225	4.113	305.338	317.949	-12.611
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>2.199.295</b>	<b>-781.481</b>	<b>1.417.814</b>	<b>1.597.180</b>	<b>-179.366</b>

## Comune di San Giuliano Terme

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

Conto economico	COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	Totale
Valore della produzione (A)	26.066.157	426.244	3	95.915	2.096.674	28.684.993
Costi della produzione (B)	21.025.021	423.564	3.572	3.149.145	2.102.467	26.703.769
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>5.041.136</b>	<b>2.680</b>	<b>-3.569</b>	<b>-3.053.230</b>	<b>-5.793</b>	<b>1.981.224</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-318.583	2.379	3.445	-32.005	1	-344.763
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	502.008	0	0	0	0	502.008
Proventi e oneri straordinari (E)	-420.942	0	0	0	5.625	-415.317
Imposte sul reddito	301.225	4.860	-747	0	0	305.338
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>4.502.394</b>	<b>199</b>	<b>623</b>	<b>-3.085.235</b>	<b>-167</b>	<b>1.417.814</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 1.981.224, inferiore di € 756.813 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 1.787.668.

Il Risultato di esercizio passa ad € 1.417.814 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 344.763), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 502.008), del saldo della gestione straordinaria (-€ 415.317) e delle imposte sul reddito (€ 305.338).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2019 di € 179.366.

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.

## Comune di San Giuliano Terme

I componenti positivi della gestione, pari a € 28.684.993, segnano una espansione di € 804.519 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 26.703.769, hanno subito un decremento di € 983.149.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	51,41%	14.746.070	15.266.512	-520.442
Proventi da fondi perequativi	15,49%	4.444.136	4.097.268	346.868
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>21,34%</b>	<b>6.121.939</b>	<b>3.803.859</b>	<b>2.318.080</b>
Proventi da trasferimenti correnti	14,81%	4.247.961	1.400.397	2.847.564
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,16%	45.079	14.309	30.770
Contributi agli investimenti	6,38%	1.828.899	2.389.153	-560.254
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>7,02%</b>	<b>2.014.612</b>	<b>2.842.498</b>	<b>-827.886</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,23%	638.364	811.099	-172.735
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0	0	0
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4,80%	1.376.248	2.031.399	-655.151
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1,02%	292.312	198.882	93.430
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	3,72%	1.065.924	1.671.455	-605.531
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>28.684.993</b>	<b>27.880.474</b>	<b>804.519</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,58%	689.197	799.035	-109.838
Prestazioni di servizi	42,06%	11.231.248	11.041.333	189.915
Utilizzo beni di terzi	0,55%	146.802	184.682	-37.880
Trasferimenti e contributi	9,63%	2.572.195	2.217.348	354.847
Personale	24,97%	6.668.768	7.248.774	-580.006
Ammortamenti e svalutazioni	13,79%	3.681.523	4.867.204	-1.185.681
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,02%	4.912	11.099	-6.187
Accantonamenti per rischi	1,28%	342.437	49.287	293.150
Altri accantonamenti	1,69%	452.504	546.683	-94.179
Oneri diversi di gestione	3,42%	914.183	721.473	192.710
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>26.703.769</b>	<b>27.686.918</b>	<b>-983.149</b>

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 344.763, con un peggioramento di € 1.111.337, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	98,44%	499.327	1.707.798	-1.208.471
Altri proventi finanziari	1,56%	7.897	4.404	3.493
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>507.224</b>	<b>1.712.202</b>	<b>-1.204.978</b>
Interessi passivi	95,71%	815.400	925.095	-109.695
Altri oneri finanziari	4,29%	36.587	20.533	16.054
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>851.987</b>	<b>945.628</b>	<b>-93.641</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>-344.763</b>	<b>766.574</b>	<b>-1.111.337</b>

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 1.204.978.

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

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

Gli **oneri finanziari**, pari a € 851.987, in diminuzione rispetto al 2019 di € 93.641, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 4,12%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	906.929	611.590	295.339
Svalutazioni	100,00%	404.921	987.069	-582.148
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>502.008</b>	<b>-375.479</b>	<b>877.487</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -€ 415.317, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 1.745.795.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	19,59%	347.915	253.054	94.861
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	78,07%	1.386.856	1.820.066	-433.210
Plusvalenze patrimoniali	2,34%	41.580	0	41.580
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.776.351</b>	<b>2.073.120</b>	<b>-296.769</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,51%	2.180.881	735.283	1.445.598
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	0,49%	10.787	7.359	3.428
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.191.668</b>	<b>742.642</b>	<b>1.449.026</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>-415.317</b>	<b>1.330.478</b>	<b>-1.745.795</b>

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

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

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

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>7.707</b>	<b>0,01%</b>	<b>7.707</b>	<b>0</b>	<b>7.707</b>
Immobilizzazioni Immateriali	89.737	141.537	0,18%	231.274	150.041	81.233
Immobilizzazioni Materiali	94.822.635	2.141.008	74,36%	96.963.643	103.560.749	-6.597.106
Immobilizzazioni Finanziarie	10.710.859	-122.438	8,12%	10.588.421	10.119.595	468.826
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>105.623.231</b>	<b>2.160.107</b>	<b>82,65%</b>	<b>107.783.338</b>	<b>113.830.385</b>	<b>-6.047.047</b>
Rimanenze	0	22.741	0,02%	22.741	27.653	-4.912
Crediti	6.944.079	1.250.724	6,28%	8.194.803	8.442.968	-248.165

Comune di San Giuliano Terme

Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	12.862.542	1.480.736	11,00%	14.343.278	9.668.907	4.674.371
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>19.806.621</b>	<b>2.754.201</b>	<b>17,30%</b>	<b>22.560.822</b>	<b>18.139.528</b>	<b>4.421.294</b>
Ratei e Risconti Attivi	0	49.791	0,04%	49.791	222.368	-172.577
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>125.429.852</b>	<b>4.971.806</b>	<b>100,00%</b>	<b>130.401.658</b>	<b>132.192.281</b>	<b>-1.790.623</b>
Patrimonio Netto	95.242.202	-351.888	72,77%	94.890.314	99.620.498	-4.730.184
di cui riserva di consolidamento		384.034	0,29%	384.034	140.135	243.899
Fondi per Rischi e Oneri	622.533	761.591	1,06%	1.384.124	883.147	500.977
TFR	0	1.159.457	0,89%	1.159.457	1.108.814	50.643
Debiti	27.864.259	3.397.096	23,97%	31.261.355	29.810.066	1.451.289
Ratei e Risconti Passivi	1.700.858	5.550	1,31%	1.706.408	769.756	936.652
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>125.429.852</b>	<b>4.971.806</b>	<b>100,00%</b>	<b>130.401.658</b>	<b>132.192.281</b>	<b>-1.790.623</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a € 130.401.658, di cui € 107.783.338 per immobilizzazioni, € 22.560.822 di capitale circolante e € 49.791 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 231.274 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 580, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 1.333, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 9.608, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 70.160, avviamento € 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 99.910, altre € 49.683.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 96.963.643 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 47.101.572), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 48.450.957), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 1.411.114) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 10.588.421, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per € 357.379, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0, alle Partecipazioni in altri soggetti per € 10.218.449, ai Crediti finanziari a lungo termine € 4.868 ed alla voce Altri titoli € 7.725.

L'**Attivo circolante** pari a € 22.560.822 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 22.741.
- **Crediti**, pari a € 8.194.803, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 3.322.680, Crediti per trasferimenti e contributi € 1.673.265, Crediti verso clienti e utenti € 1.510.257, Altri crediti € 1.688.601;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.

Comune di San Giuliano Terme

- **Disponibilità liquide**, pari a € 14.343.278, distinguibili in Conto di tesoreria € 12.496.485, Altri depositi bancari e postali € 1.846.541, Denaro e valori in cassa € 252, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 49.791, di cui **ratei attivi** per € 0 e **risconti attivi** per € 49.791.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	Totale
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.707</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.707</b>
Immobilizzazioni Immateriali	89.738	97.706	4.427	39.403	0	231.274
Immobilizzazioni Materiali	94.724.862	61.334	15.117	2.162.330	0	96.963.643
Immobilizzazioni Finanziarie	10.218.449	4.842	357.405	7.725	0	10.588.421
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>105.033.049</b>	<b>163.882</b>	<b>376.949</b>	<b>2.209.458</b>	<b>0</b>	<b>107.783.338</b>
Rimanenze	0	0	0	22.741	0	22.741
Crediti	6.552.060	563.374	6.230	62.706	1.010.433	8.194.803
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	12.862.542	292.816	1.893	447.178	738.849	14.343.278
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>19.414.602</b>	<b>856.190</b>	<b>8.123</b>	<b>532.625</b>	<b>1.749.282</b>	<b>22.560.822</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0</b>	<b>5.922</b>	<b>172</b>	<b>43.697</b>	<b>0</b>	<b>49.791</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>124.447.651</b>	<b>1.025.994</b>	<b>392.951</b>	<b>2.785.780</b>	<b>1.749.282</b>	<b>130.401.658</b>

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a € 130.401.658, di cui € 94.890.314 a titolo di Patrimonio Netto, € 1.384.124 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 1.159.457 per Trattamento di Fine Rapporto, € 31.261.355 a titolo di Debito e € 1.706.408 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

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



Comune di San Giuliano Terme

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indisp./opere da realizzare	16.827.966	54.236.283	-37.408.317
Riserve	76.644.534	43.787.035	32.857.499
da risultato economico di esercizi precedenti	4.536.475	2.454.176	2.082.299
da capitale	0	0	0
da permessi di costruire	654.955	431.717	223.238
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	70.456.458	40.516.086	29.940.372
altre riserve indisponibili	996.646	385.056	611.590
Risultato economico dell'esercizio	1.417.814	1.597.180	-179.366
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>94.890.314</b>	<b>99.620.498</b>	<b>-4.730.184</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>94.890.314</b>	<b>99.620.498</b>	<b>-4.730.184</b>

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 94.890.314 segna una diminuzione di € 4.730.184 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un decremento di € 351.888 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

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

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 1.384.124, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 19, altri € 1.384.105 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 1.159.457, aumento di € 50.643 rispetto all'anno precedente.

## Comune di San Giuliano Terme

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate 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.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 31.261.355; registrano un incremento di € 3.397.096 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 1.451.289.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 20.702.477 e Debiti di funzionamento per € 10.558.878.

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 € 1.215.621.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 611.102.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 7.059.048 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 1.089.893.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	20.702.477	21.313.579	-611.102
Debiti verso fornitori	7.059.048	5.969.155	1.089.893
Acconti	172.902	115.335	57.567
Debiti per trasferimenti e contributi	1.252.507	646.977	605.530
Altri debiti	2.074.421	1.765.020	309.401
<b>Totale Debiti</b>	<b>31.261.355</b>	<b>29.810.066</b>	<b>1.451.289</b>

I Ratei passivi sono pari a € 248.815, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 1.457.593.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 1.457.565.

## Comune di San Giuliano Terme

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 SAN GIULIANO TERME	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	Totale
Patrimonio Netto	97.974.894	199	623	-3.085.235	-167	94.890.314
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	384.034	0	0	0	0	384.034
Fondi per Rischi e Oneri	622.533	71.274	19	0	690.298	1.384.124
TFR	0	30.884	0	1.128.573	0	1.159.457
Debiti	27.464.866	856.331	2.565	1.919.298	1.018.295	31.261.355
Ratei e Risconti Passivi	1.700.858	0	28	5.520	2	1.706.408
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>127.763.151</b>	<b>958.688</b>	<b>3.235</b>	<b>-31.844</b>	<b>1.708.428</b>	<b>130.401.658</b>

### Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

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

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

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

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

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

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

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

## **NOTA INTEGRATIVA**

---

## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Giuliano Terme*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Giuliano Terme*
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 San Giuliano Terme è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di San Giuliano Terme

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.

## Comune di San Giuliano Terme

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 San Giuliano Terme per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 92 del 20/5/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 22171/08-06-2021, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione G.C.92/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

### 3. La composizione del Gruppo Comune di San Giuliano Terme

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. 92 del 20/5/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES) CF. 01699440507 P.IVA 01699440507	VIA E. FERMI, 4 - 56126 PISA (PI) C.S. 870.000	SOCIETA' PARTECIPATA	4,600%	4,600%	4,600%	PROPORZIONALE
RETIAMBIENTE S.P.A. CF. 02031380500 P.IVA 02031380500	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II - 56121 PISA (PI) C.S. 21.537.979	SOCIETA' PARTECIPATA	1,738%	1,738%	1,738%	PROPORZIONALE
GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) CF. 01753700507 P.IVA 01753700507	VIA G.B. NICCOLINI 25 - 56017 SAN GIULIANO TERME (PI) C.S. 10.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,000%	100,000%	100,000%	INTEGRALE
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA CF. 93069690506 P.IVA 02038070500	VIA SARAGAT, 24 - 56125 PISA C.S. 10.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	10,770%	10,770%	10,770%	PROPORZIONALE



## Comune di San Giuliano Terme

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
GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	2.744.985	2.400.683	87,46%
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	426.244	0	0,00%
RETIAMBIENTE S.P.A.	3	0	0,00%
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	2.096.863	189	0,01%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	100,00%	4.913.467	73,68%
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	4,60%	80.238	1,20%
RETIAMBIENTE S.P.A.	1,74%	0	0,00%
GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	100,00%	1.675.063	25,12%
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	10,77%	0	0,00%
Totale		6.668.768	100,00%

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

Organismo partecipato	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	0,00
RETIAMBIENTE S.P.A.	0,00
GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	0,00
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	0,00

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
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
RETIAMBIENTE S.P.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

#### 4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

#### 5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere

riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

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

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

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

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

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di San Giuliano Terme, 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);

## Comune di San Giuliano Terme

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:

Comune di San Giuliano Terme

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

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

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

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

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

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

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER LA CONTROPARTE	DATI PER CAPOGRUPPO	DIFFERENZA
COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	DEBITI	283.224,57	399.120,90	- 115.896,33
COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CREDITI	411.321,59	392.018,88	19.302,71
COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	COSTI	2.649.070,69	2.400.683,38	248.387,31
COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	DEBITI	2.645,37	2.524,27	121,10
COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	CREDITI	4.278,88	-	4.278,88

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

Nel bilancio consolidato della capogruppo 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 San Giuliano Terme, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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

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

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



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

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Differenza di Annullamento
GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	40.457 €	40.457 €	40.458 €	1 €
RETIAMBIENTE S.P.A.	389.716 €	389.716 €	384.646 €	-5.070 €
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	67.306 €	67.306 €	67.306 €	0 €
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	40.489 €	40.489 €	0 €	-40.489 €
<b>Totale</b>	<b>537.968 €</b>	<b>537.968 €</b>	<b>492.410 €</b>	<b>-45.558 €</b>

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, iscrividola 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 è pari a € 429.593 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti/Riserve indisponibili.

Comune di San Giuliano Terme

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	13	0	DA: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII2a (SDS X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	115.896	DA: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (GESTE X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	19.303	DA: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D2 (GESTE X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	461	DA: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D2 (SDS X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	248.387	DA: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (GESTE X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	384.646	0	DA: Comune di San Giuliano Terme Annullamento partecipazione RETIAMBIENTE S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	40.458	0	DA: Comune di San Giuliano Terme Annullamento partecipazione GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	67.306	0	DA: Comune di San Giuliano Terme Annullamento partecipazione AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES) voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	10.000	DA: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) Ann. Patr. N. GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	30.457	DA: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) Ann. Patr. N. GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	374.330	DA: RETIAMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	15.386	DA: RETIAMBIENTE S.P.A. Ann. Patr. N. RETIAMBIENTE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	40.020	DA: AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES) Ann. Patr. N. AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	27.286	DA: AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES) Ann. Patr. N. AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.077	DA: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	38.915	DA: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	497	DA: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1	DA: Comune di San Giuliano Terme Allocazione differenza di annullamento positiva GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	5.070	0	DA: Comune di San Giuliano Terme Allocazione differenza di annullamento negativa RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	40.489	0	DA: Comune di San Giuliano Terme Allocazione differenza di annullamento negativa CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	384.034	0	DA: Comune di San Giuliano Terme Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0	384.034	DA: Comune di San Giuliano Terme Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	384.034	0	DA: Comune di San Giuliano Terme Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 4.536.475 e scaturisce dalla seguente composizione:

<b>Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di San Giuliano Terme</b>	<b>4.106.882</b>
<b>Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento</b>	<b>429.593</b>
<b>Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato</b>	<b>4.536.475</b>

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

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

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

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Comune di San Giuliano Terme

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0	900.000	0	900.000
5) Debiti verso altri finanziatori	12.559.832	42.636	0	0	0	12.602.468
6) Acconti	0	0	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>12.559.832</b>	<b>42.636</b>	<b>0</b>	<b>900.000</b>	<b>0</b>	<b>13.502.468</b>

**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:

Comune di San Giuliano Terme

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	Totale
<b>Ratei attivi</b>						
Altri	0	0	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0	0	0
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risconti attivi</b>						
Assicurazioni	0	5.922	0	0	0	5.922
Canoni di locazione	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	172	43.697	0	43.869
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>5.922</b>	<b>172</b>	<b>43.697</b>	<b>0</b>	<b>49.791</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0</b>	<b>5.922</b>	<b>172</b>	<b>43.697</b>	<b>0</b>	<b>49.791</b>

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	Totale
<b>Ratei passivi</b>						
Altri	0	0	0	5.520	0	5.520
Bancari	0	0	0	0	2	2
Salario accessorio	243.293	0	0	0	0	243.293
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>243.293</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.520</b>	<b>2</b>	<b>248.815</b>
<b>Risconti passivi</b>						
Contributo c/impianti	0	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	28	0	0	28
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>243.293</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>5.520</b>	<b>2</b>	<b>248.843</b>

Comune di San Giuliano Terme

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0	0	0
...	0	0	0	0	0	0
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	0	0	0	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	59.800	0	0	0	0	59.800
manutenzioni	0	0	0	0	0	0
Altri	314.533	9.837	0	0	0	324.370
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	374.333	9.837	0	0	0	384.170
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>374.333</b>	<b>9.837</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>384.170</b>

**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 SAN GIULIANO TERME	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	815.400	0	0	0	0	815.400
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0	0	1	1
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	0	0

Altri	0	4.579	3	32.005	0	36.587
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>815.400</b>	<b>4.579</b>	<b>3</b>	<b>32.005</b>	<b>1</b>	<b>851.988</b>

### 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 SAN GIULIANO TERME	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	Totale
<b>Proventi straordinari</b>						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.374.884	0	0	0	11.972	1.386.856
Permessi di Costruire	347.915	0	0	0	0	347.915
Plusvalenze patrimoniali	41.580	0	0	0	0	41.580
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0	0
<b>Totale proventi</b>	<b>1.764.379</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.972</b>	<b>1.776.351</b>
<b>Oneri straordinari</b>						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.174.534	0	0	0	6.347	2.180.881

Comune di San Giuliano Terme

Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0	0
Altri	10.787	0	0	0	0	10.787
<b>Totale oneri</b>	<b>2.185.321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.347</b>	<b>2.191.668</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>-420.942</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.625</b>	<b>-415.317</b>

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

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

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera del Consiglio Comunale n. 53 del 30/11/2018.

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI SAN GIULIANO TERME	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE - SOC. CONS. PER AZIONI (APES)	RETIAMBIENTE S.P.A.	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	Totale
Amministratori	0	38.772	0	14.400	0	53.172
Revisori	0	8.701	6.600	0	0	15.301
Sindaci	0	28.803	12.000	13.902	35.333	90.038
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>76.276</b>	<b>18.600</b>	<b>28.302</b>	<b>35.333</b>	<b>158.511</b>



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

Il Comune di San Giuliano Terme e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA A: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	0	13	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII2a (SDS X COMUNE)
Da: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA A: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	13	0	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII2a (SDS X COMUNE)
Da: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA A: Comune di San Giuliano Terme	0	272	ELISIONE DEBITI D4b - CREDITI CII2a (COMUNE / SDS)
Da: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA A: Comune di San Giuliano Terme	272	0	ELISIONE DEBITI D4b - CREDITI CII2a (COMUNE / SDS)
Da: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA A: Comune di San Giuliano Terme	189	0	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3c (COMUNE / SDS)
Da: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA A: Comune di San Giuliano Terme	0	189	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3c (COMUNE / SDS)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	115.896	0	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (GESTE X COMUNE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	0	115.896	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (GESTE X COMUNE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	0	399.121	ELISIONE DEBITI D2/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE / GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	368.781	0	ELISIONE DEBITI D2/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE / GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	30.340	0	ELISIONE DEBITI D2/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE / GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	19.303	0	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D2 (GESTE X COMUNE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	0	19.303	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D2 (GESTE X COMUNE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	392.019	0	ELISIONE CREDITI CII3 / CII4c - DEBITI D2 (COMUNE X GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	0	227.504	ELISIONE CREDITI CII3 / CII4c - DEBITI D2 (COMUNE X GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	0	164.515	ELISIONE CREDITI CII3 / CII4c - DEBITI D2 (COMUNE X GESTE)
Da: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA A: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	461	0	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D2 (SDS X COMUNE)
Da: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA A: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	0	461	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D2 (SDS X COMUNE)

Comune di San Giuliano Terme

SALUTE ZONA PISANA			
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	248.387	0	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (GESTE X COMUNE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	0	248.387	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (GESTE X COMUNE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	2.400.683	0	ELISIONE COSTI B9/B10/B118/BII1.2/BII1.3/BIII2.2/BIII2.7/BIII2.8 - RICAVI A4c (COMUNE / GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	0	9.636	ELISIONE COSTI B9/B10/B118/BII1.2/BII1.3/BIII2.2/BIII2.7/BIII2.8 - RICAVI A4c (COMUNE / GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	0	2.289.285	ELISIONE COSTI B9/B10/B118/BII1.2/BII1.3/BIII2.2/BIII2.7/BIII2.8 - RICAVI A4c (COMUNE / GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	0	1.830	ELISIONE COSTI B9/B10/B118/BII1.2/BII1.3/BIII2.2/BIII2.7/BIII2.8 - RICAVI A4c (COMUNE / GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	0	15.317	ELISIONE COSTI B9/B10/B118/BII1.2/BII1.3/BIII2.2/BIII2.7/BIII2.8 - RICAVI A4c (COMUNE / GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	0	12.444	ELISIONE COSTI B9/B10/B118/BII1.2/BII1.3/BIII2.2/BIII2.7/BIII2.8 - RICAVI A4c (COMUNE / GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	0	71.132	ELISIONE COSTI B9/B10/B118/BII1.2/BII1.3/BIII2.2/BIII2.7/BIII2.8 - RICAVI A4c (COMUNE / GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	0	366	ELISIONE COSTI B9/B10/B118/BII1.2/BII1.3/BIII2.2/BIII2.7/BIII2.8 - RICAVI A4c (COMUNE / GESTE)
Da: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE) A: Comune di San Giuliano Terme	0	673	ELISIONE COSTI B9/B10/B118/BII1.2/BII1.3/BIII2.2/BIII2.7/BIII2.8 - RICAVI A4c (COMUNE / GESTE)
Da: Comune di San Giuliano Terme A: Comune di San Giuliano Terme	306	0	ELISIONE AMMORTAMENTI (COMUNE X GESTE)
Da: Comune di San Giuliano Terme A: Comune di San Giuliano Terme	373	0	ELISIONE AMMORTAMENTI (COMUNE X GESTE)
Da: Comune di San Giuliano Terme A: Comune di San Giuliano Terme	1.423	0	ELISIONE AMMORTAMENTI (COMUNE X GESTE)
Da: Comune di San Giuliano Terme A: Comune di San Giuliano Terme	37	0	ELISIONE AMMORTAMENTI (COMUNE X GESTE)
Da: Comune di San Giuliano Terme A: Comune di San Giuliano Terme	20	0	ELISIONE AMMORTAMENTI (COMUNE X GESTE)
Da: Comune di San Giuliano Terme A: Comune di San Giuliano Terme	0	2.159	ELISIONE AMMORTAMENTI (COMUNE X GESTE)
Da: Comune di San Giuliano Terme A: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	0	1	Allocazione differenza di annullamento positiva GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)
Da: Comune di San Giuliano Terme A: GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)	1	0	Allocazione differenza di annullamento positiva GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI S.R.L. (GESTE)
Da: Comune di San Giuliano Terme A: RETIAMBIENTE S.P.A.	5.070	0	Allocazione differenza di annullamento negativa RETIAMBIENTE S.P.A.
Da: Comune di San Giuliano Terme A: RETIAMBIENTE S.P.A.	0	5.070	Allocazione differenza di annullamento negativa RETIAMBIENTE S.P.A.
Da: Comune di San Giuliano Terme A: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	40.489	0	Allocazione differenza di annullamento negativa CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA
Da: Comune di San Giuliano Terme A: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	0	40.489	Allocazione differenza di annullamento negativa CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA