



COMUNE DI  
**COLLESALVETTI**  
PROVINCIA DI LIVORNO

**Relazione sulla gestione al bilancio  
consolidato al 31/12/2022**

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| Premessa .....   | 3  |
| 1. Andamento della gestione.....   | 4  |
| 1.1 Principali dati economici .....  | 4  |
| 1.2 Informazioni attinenti all’ambiente e al personale.....  | 4  |
| 1.3 Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell’art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile  | 4  |
| 1.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio .....  | 5  |
| 2. Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2022.....   | 5  |
| 2.1 Criteri di valutazione .....   | 5  |
| 2.2 Gestione Patrimoniale.....   | 9  |
| 2.3 Gestione Economica .....   | 10 |
| Il conto economico è caratterizzato dall’insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare. .... | 10 |
| 2.4 Operazioni di consolidamento .....   | 11 |
| 2.3 Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi .....  | 12 |
| 2.4 Risultato economico Consolidato .....  | 13 |
| 2.5 Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale .....   | 13 |
| 2.6 Conto Economico Consolidato al 31.12.2022.....   | 13 |
| 2.7 Altre informazioni .....   | 13 |
| 2.8 Conclusioni .....  | 14 |

## Premessa

Il Bilancio Consolidato deve essere predisposto da tutti gli enti che hanno adottato la contabilità economico e patrimoniale, come previsto dal Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, e dal principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato.

Tale documento deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Il Comune di Collesalvetti ha a tal fine approvato con DGC n. 193 del 27.12.2022 due distinti elenchi:

- L'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" (Elenco 1);
- L'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato (Elenco 2).

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) devono essere inclusi:

- *Gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;*
- *Gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante). Sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000, e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;*
- *Le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita un'influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);*
- *Le società partecipate (intese come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione).*

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Collesalvetti è il seguente (primo elenco):

### ELENCO N. 1

| Ente             | Missione   | % Comune Collesalvetti | % pubblica |
|------------------|--|------------------------|------------|
| CASALP SPA       | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 1,28%                  | 100%       |
| RETIAMBIENTE SPA | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,271%                 | 100%       |

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- *Gli enti e le società il cui bilancio 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 un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri:*
  - *totale dell'attivo,*
  - *patrimonio netto,*
  - *totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione).*
- *Inoltre sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%;*
- *Gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.*

Le società incluse nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento del Comune di Collesalveti per l'esercizio 2022 (elenco 2), a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente, sono la società CASALP SPA e RETIAMBIENTE SPA.

## 1. Andamento della gestione

### 1.1 Principali dati economici

Il Conto Economico riclassificato del Gruppo per l'esercizio 2022 presenta i seguenti valori (in Euro):  
VALORI 2022

| Voce  | 2022          | 2021          | Variazione    |
|---|---------------|---------------|---------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                     | 18.937.342,43 | 15.719.765,00 | 3.217.577,43  |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                     | 17.884.586,78 | 15.596.683,30 | 2.287.903,48  |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)             | 1.052.755,65  | 123.081,70    | 929.673,95    |
| C) PROVENTI ED ONER FINANZIARI  | -54.621,63    | -53.407,89    | -1.213,74     |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                             | -43.552,58    | -1.546.825,48 | 1.503.272,90  |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI   | 762.292,21    | 2.156.722,55  | -1.394.430,34 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D-E)                                 | 1.716.873,65  | 679.570,88    | 1.037.302,77  |
| Imposte   | 215.351,90    | 217.740,88    | -2.388,98     |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 1.501.521,75  | 461.830,00    | 1.039.691,75  |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           |               |               |               |

### 1.2 Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

#### **Personale**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui il gruppo è stato dichiarato definitivamente responsabile.

#### **Ambiente**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui il gruppo è stato dichiarato colpevole in via definitiva.

### 1.3 Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile, di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, poiché rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Il comune di COLLESALVETTI ha in corso il seguente contratto di finanza derivata:

Contratto stipulato con BNL spa  
Tipologia: IRS Contratto finanza derivata rif. 193446

Nominale in ammortamento: € 5.101.962.14  
Data sottoscrizione: 29/12/2003  
Inizio: 31/12/2003  
Scadenza : 31/12/2023  
Durata: 20 anni  
Frequenza pagamenti: semestrale

L'andamento di flussi degli strumenti sottoscritti è stato positivo, nel primo semestre 2004, nel secondo semestre del 2007 e nel 2008, negli altri anni i flussi di cassa hanno riportato un saldo negativo per il comune. Nel corso del 2022 il differenziale negativo per l'ente è stato pari a € 8.376,93.

#### *1.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio*

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2022

## **2. Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2022**

### *2.1 Criteri di valutazione*

*(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)*

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. Come risulta di seguito si sono manifestate differenze con i criteri adottati dal Comune di Collesalveti e la società partecipata. Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma 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 diversità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzata progressivamente nel tempo.

### **Immobilizzazioni**

#### *Immobilizzazioni immateriali*

Nello Stato Patrimoniale redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011 del Comune di Collesalveti le immobilizzazioni immateriali sono costituite da oneri pluriennali e costi per diritti e beni immateriali.

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione; se alla data della

predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

### ***Immobilizzazioni materiali***

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nello stato patrimoniale del Comune le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo quanto previsto dai "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

#### *Beni demaniali:*

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3%

#### *Altre immobilizzazioni materiali*

- Terreni 0%
- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore e non sono soggetti ad ammortamento.

Per quanto riguarda la società CASALP S.P.A., le immobilizzazioni sono iscritte al costo d'acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

#### Percentuali di ammortamento:

- Fabbricati 3%
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature 15%

- Altri beni 20%
- Parcheggi 1%

Per quanto riguarda la società RETIAMBIENTE S.P.A., le immobilizzazioni sono inserite al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio secondo piani tecnico-economici che assicurano una razionale ripartizione del costo dei beni in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

- Impianti generici 20%
- Attrezzature industriali e commerciali 15%
- Altri beni:
- Mobili e arredi 12%
- Macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati 20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Pur essendo state utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.lgs 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

### **Rimanenze**

Sono presenti rimanenze per un importo pari a Euro 22.044,80 iscritte nell'attivo circolante dell'attivo patrimoniale.

### **Crediti**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Collesalveti i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda la società CASALP S.P.A. i crediti derivanti da canoni di locazione di alloggi ERP, se pur con scadenza inferiore ai 12 mesi, considerato il particolare settore di attività e l'analisi storica del flusso degli incassi, sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Per quanto riguarda i crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016 sono stati iscritti al presumibile valore di realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

Si ritiene utile confermare gli stessi criteri di valutazione, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio

Per quanto riguarda la società RETIAMBIENTE S.P.A., i crediti sono rilevati in bilancio tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta: pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole di valore.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Nel bilancio di Comune di Collesalveti, al 31.12.2022, non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

### **Debiti**

Nel bilancio del Comune di Collesalveti i debiti sono esposti al loro valore nominale.

Per quanto riguarda la partecipata CASALP S.P.A. i debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016 sono iscritti al valore nominale.

Si è proceduto ad applicare il metodo del costo ammortizzato in riferimento al debito relativo al mutuo contratto con la Banca CRV.

Per quanto riguarda la partecipata RETIAMBIENTE S.P.A., il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### **Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri accantonamenti”**

Per il Comune di Collesalveti i ratei e risconti attivi sono rappresentati da quote di costo liquidate nell'esercizio 2022 ma di competenza dell'esercizio successivo.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

## Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio secondo il quale esso 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.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare tra i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

### *Rettifiche di pre-consolidamento della società Casalp S.p.A:*

*La società ha comunicato costo sostenuto nel corso dell'esercizio 2022 pari ad € 10.243,62 quale Canone concessorio anno 2022. Il corrispondente ricavo (non incassato) non è stato rilevato dall'Ente nel corso dell'esercizio 2022, e questo comporta la mancanza di reciprocità tra costi e ricavi. Per sanare la questione è stata fatta una scrittura di pre consolidamento, registrando il ricavo nella contabilità dell'Ente per poi essere eliso in corrispondenza del costo sostenuto dalla società.*

*La scrittura comporta una rilevazione di una insussistenza dell'attivo nel bilancio consolidato del Comune, la quale sarà stornata l'anno prossimo, una volta registrato il ricavo.*

|   | DARE      | AVERE     |                     |            |
|---|-----------|-----------|---------------------|------------|
| Ricavi Gestione Beni                                |           | 10.243,62 | Comune              | ISCRIZIONE |
| Crediti verso clienti e utenti                      | 10.243,62 |           | Comune              | ISCRIZIONE |
| Ricavi Gestione Beni                                | 10.243,62 |           | Comune Vs<br>Casalp | ELISIONE   |
| Costo - Prestazione di servizi                      |           | 10.243,62 | Casalp VS<br>Comune | ELISIONE   |
| Crediti verso clienti e utenti                      |           | 10.243,62 | Comune vs<br>Casalp | ELISIONE   |
| Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo | 10.243,62 |           | Comune              | ISCRIZIONE |

## 2.2 Gestione Patrimoniale

*Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall'altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:*

- *Attivo, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.*

*Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l'attività.*

| Voce                       | 2022          | 2021          | Variazione   |
|----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| A) CREDITI vs PARTECIPANTI | 0,00          | 0,00          |              |
| B) IMMOBILIZZAZIONI        | 36.759.759,37 | 34.007.070,39 | 2.752.688,98 |
| C)ATTIVO CIRCOLANTE        | 24.567.436,52 | 21.149.888,29 | 3.417.548,23 |
| D)RATEI E RISCONTI         | 47.006,11     | 21.113,09     | 25.893,02    |
| TOTALE ATTIVO              | 61.374.202,00 | 55.178.071,77 | 6.196.130,23 |

- *Passivo, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.*

*Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.*

| Voce   | 2022          | 2021          | Variazione   |
|--|---------------|---------------|--------------|
| A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 45.003.641,47 | 41.111.564,64 | 3.892.076,83 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi                              |               |               |              |
| B)FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 2.764.700,26  | 2.869.486,67  | -104.786,41  |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                      | 39.556,15     | 38.585,81     | 970,34       |
| D) DEBITI  | 5.883.188,59  | 5.948.460,07  | -65.271,48   |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI GLI INVESTIMENTI                    | 7.683.115,53  | 5.209.974,58  | 2.473.140,95 |
| TOTALE PASSIVO   | 61.374.202,00 | 55.178.071,77 | 6.196.130,23 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE  | 5.021.988,20  | 3.897.286,78  | 1.124.701,42 |

### 2.3 Gestione Economica

*Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.*

| Voce  | 2022          | 2021          | Variazione    |
|---|---------------|---------------|---------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                     | 18.937.342,43 | 15.719.765,00 | 3.217.577,43  |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                     | 17.884.586,78 | 15.596.683,30 | 2.287.903,48  |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)             | 1.052.755,65  | 123.081,70    | 929.673,95    |
| C) PROVENTI ED ONER FINANZIARI  | -54.621,63    | -53.407,89    | -1.213,74     |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                             | -43.552,58    | -1.546.825,48 | 1.503.272,90  |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI   | 762.292,21    | 2.156.722,55  | -1.394.430,34 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D-E)                                 | 1.716.873,65  | 679.570,88    | 1.037.302,77  |
| Imposte   | 215.351,90    | 217.740,88    | -2.388,98     |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 1.501.521,75  | 461.830,00    | 1.039.691,75  |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           |               |               |               |

## 2.4 Operazioni di consolidamento

Nella redazione del bilancio consolidato del Comune di Collesalvetti si è proceduto a consolidare la società CASALP S.P.A. e RETIAMBIENTE S.P.A. tramite il metodo proporzionale. Tutti i valori di seguito elencati sono stati quindi inseriti tenuto conto della quota di partecipazione che il Comune detiene in essa.

### Le elisioni economiche:

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dei canoni concessori in essere tra la società CASALP S.P.A e il Comune di Collesalvetti per euro 131,12 (corrispondente all'importo di € 10.243,62 per 1,28%) con riduzione dei proventi da gestione e beni e riduzione degli oneri per utilizzo beni di terzi. L'elisione è resa possibile dopo aver registrato le operazioni di pre-consolidamento di cui sopra, generando per lo stesso importo una sopravvenienza passiva.
- Eliminazione delle operazioni infragruppo derivante dall'incasso IMU 2022 tra la società CASALP S.P.A e il Comune di Collesalvetti per € 77,20 (corrispondente all'importo di € 6.031,00, per 1,28%), con riduzione dei proventi da tributi e riduzione Oneri diversi di gestione.
- Eliminazione del rapporto infragruppo tra la società CASALP S.P.A e il Comune di Collesalvetti derivante da alloggi a canone concordato proprietà Casalp Spa destinati ad emergenza abitativa - contratto di locazione appartamento con riduzione dei costi riferiti a prestazioni di servizi e riduzione da ricavi per servizi. Per il comune viene eliso un importo di € 51,14 (corrispondente all'importo di € 3.994,58 per l'1,28%), mentre Casalp comunica un importo diverso e viene quindi eliso un importo per € 3,12 (corrispondente all'importo di € 243,19 per l'1,28%). La differenza viene iscritta tra le sopravvenienze passive del Comune.
- Eliminazione del rapporto infragruppo tra la società CASALP S.P.A e il Comune di Collesalvetti derivante da alloggi a canone concordato proprietà Casalp Spa destinati ad emergenza abitativa - contratto on riduzione dei costi riferiti ad utilizzo beni di terzi e riduzione da ricavi per la gestione dei beni. Per il comune viene eliso un importo di € 173,86 (corrispondente all'importo di € 13.582,72 per l'1,28%), mentre Casalp comunica un importo diverso e viene quindi eliso un importo per € 171,51 (corrispondente all'importo di € 13.398,48 per l' 1,28%). La differenza viene iscritta tra le sopravvenienze passive del Comune.
- Eliminazione del rapporto infragruppo tra la società RETIAMEBIENTE S.P.A e il Comune di Collesalvetti derivante dal servizio di affidamento della gestione integrata rifiuti urbani nell'ATO tramite Toscana Costa per Euro 10.084,26 al netto dell'IVA (corrispondente all'importo di € 3.721.127,00 per 0,271%) con riduzione dei trasferimenti correnti e riduzione altri ricavi e proventi diversi.

### **Reciprocità Costi/Ricavi Ente e Società:**

|   | Costi        | Voce CE                                       | Ricavi       | Voce CE                                      | Differenza Voce CE              |
|---|--------------|---|--------------|--|---------------------------------|
| Comune di Collesalvetti / Casalp S.p.A.   | 17.577,30    | <b>3.994,58 B 10</b><br><b>13.582,72 B 11</b> | 16.274,62    | <b>6.031,00 A 1</b><br><b>10.243,62 A 4a</b> | <b>3.395,63</b><br><b>E 25b</b> |
| Casalp S.p.A. / Comune di Collesalvetti   | 16.274,62    | <b>10.243,62 B 10</b><br><b>6.031,00 B18</b>  | 13.641,67    | <b>13.398,48 A 4b</b><br><b>243,19 A 8</b>   |                                 |
| <b>I costi del comune sono relativi ad acquisto di servizi, e utilizzo beni di terzi (locazione immobili)</b>   |              |   |              |  |                                 |
| <b>I ricavi sono relativi al canone concessorio, e la differenza tra quanto in contabilità dell'ente e quanto comunicato dalla società per € 3.395,63 è stata iscritta tra le sopravvenienze.</b> |              |   |              |  |                                 |
| Comune di Collesalvetti / Retiambiente S.p.A.   | 3.721.127,00 | <b>B 10</b>                                   | 0,00         |  |                                 |
| Retiambiente S.p.A. / Comune di Collesalvetti   | 0,00         |   | 3.721.127,00 | <b>A 4c</b>                                  |                                 |
| <b>I ricavi sono relativi ad acquisto di servizi, ovvero al servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani.</b>   |              |   |              |  |                                 |

### Le elisioni patrimoniali:

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune di Collesalvetti nelle società consolidate per un importo pari a euro 368.794,79 e corrispondentemente eliminazione del valore del capitale sociale e delle riserve del patrimonio netto della società in misura equivalente;
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti del Comune di Collesalvetti nei confronti di CASALP S.P.A. riferito al canone concessorio da contratto di servizio per un importo pari a Euro 356,45 (corrispondente all'importo di € 27.847,12 per 1,28%) e conseguentemente nel passivo dello Stato Patrimoniale si è andato a rettificare l'importo dei debiti verso fornitori per € 740,91 (corrispondente all'importo di € 57.883,01 per 1,28%) La differenza di € 384,46 (corrispondente all'importo di € 30.035,89 per 1,28%) è stata iscritta tra le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo dell'Ente.
- Eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti del Comune di Collesalvetti nei confronti di CASALP S.P.A. riferito al canone concessorio da contratto di servizio per un importo pari a euro 348,39 (corrispondente all'importo di € 27.217,68 per 1,28%) e conseguentemente nell'attivo dello Stato Patrimoniale si è andato a rettificare l'importo dei crediti per € 244,83 (corrispondente all'importo di € 19.127,34 per 1,28%). La differenza di € 103,56 (corrispondente all'importo di € 80.090,34 per 1,28%) è stata iscritta tra le sopravvenienze attive e insussistenza del passivo di Casalp.
- Eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti del Comune di Collesalvetti nei confronti di RETIAMBIENTE S.P.A. riferito all'affidamento del servizio di gestione integrata rifiuti urbani nell'ATO Toscana Costa in modalità house providing per un importo pari a Euro 840,36 (corrispondente all'importo di € 310.093,92 per 0,271%) e conseguentemente nell'attivo dello Stato Patrimoniale si è andato a rettificare l'importo dei crediti per lo stesso importo.

### **Reciprocità debiti/crediti tra Ente e Società:**

|  | Crediti    | Voce Stato Patrimoniale | Debiti     | Voce Stato Patrimoniale | Differenza a CE |
|--|------------|-------------------------|------------|-------------------------|-----------------|
| Comune di Collesalvetti / Casalp S.p.A.  | 27.847,12  | A C3                    | 27.217,68  | P D2                    | 38.126,23 E24c  |
| Casalp S.p.A. / Comune di Collesalvetti  | 19.127,34  | A C3                    | 57.883,01  | P D2                    |                 |
| <b>Le partite infragruppo sono riferite al canone concessorio da contratto di servizio.</b>  |            |                         |            |                         |                 |
| <b>N.B. Come riportato nel parere del revisore – Verbale n. 7 prot 6885.2023 le partite non riconciliate saranno oggetto di opportune verifiche e riconciliazioni entro il termine ultimo del 31.12.2023</b> |            |                         |            |                         |                 |
| Comune di Collesalvetti / Retiambiente S.p.A.  | 0,00       |                         | 310.093,92 | P D2                    |                 |
| Retiambiente S.p.A. / Comune di Collesalvetti  | 310.093,92 | A C3                    | 0,00       |                         |                 |
| <b>Corrispettivo servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani Comune di Collesalvetti – Raccolta e trattamento</b>   |            |                         |            |                         |                 |

### *2.3 Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi*

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

## 2.4 Risultato economico Consolidato

Il risultato economico complessivo dopo le operazioni di consolidamento ammonta ad € **1.501.521,75**.

## 2.5 Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.C.)

L'organo di revisione del Comune di Collesalveti ha percepito complessivamente € 32.103,13 di cui € 30.494,65 a titolo di compenso ed € 1.608,48 a titolo di rimborso spese. Nessun componente del Collegio dei Revisori ricopre la carica di membro del Collegio sindacale in alcuna delle società consolidate.

## 2.6 Conto Economico Consolidato al 31.12.2022.

Il conto economico evidenzia i costi e i proventi della gestione realizzata in un dato esercizio. E' infatti possibile che determinati fattori (misurati dai relativi impegni) acquisiti in periodi precedenti siano di fatto consumati nell'esercizio corrente ovvero che, al contrario, siano finanziariamente misurati da impegni che sorgeranno nell'esercizio successivo. Potrebbe inoltre verificarsi che quanto è stato acquisito non sia stato interamente consumato (si pensi alle rimanenze).

Il "risultato economico d'esercizio", calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto.

Di seguito si riporta la tabella con i dati sintetici di raffronto tra le voci del Conto Economico e del Conto Economico Consolidato al 31/12/2022.

| <b>RAFFRONTO TRA CONTO ECONOMICO E CONTO CONSOLIDATO - DATI SINTETICI AL 31/12/2022</b> | <b>Conto Economico</b> | <b>Conto Consolidato</b> |
|---|------------------------|--------------------------|
| Componenti positivi della gestione  | 17.982.582,09          | 18.937.342,43            |
| Componenti negativi della gestione  | 16.934.834,38          | 17.884.586,78            |
| <b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>                     | <b>1.047.747,71</b>    | <b>1.052.755,65</b>      |
| Proventi finanziari   | 694,16                 | 1.687,25                 |
| Oneri Finanziari  | 50.856,48              | 56.308,88                |
| <b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>  | <b>-50.162,32</b>      | <b>-54.621,63</b>        |
| Rivalutazioni (attività finanziarie)  | 0,00                   | 0,50                     |
| Svalutazioni (attività finanziarie)   | 43.553,08              | 53553,08                 |
| <b>Totale rettifiche attività finanziarie</b>   | <b>-43.553,08</b>      | <b>-43.552,58</b>        |
| Proventi straordinari   | 1.445.601,23           | 1.446.089,25             |
| Oneri Straordinari  | 683.615,55             | 683.797,04               |
| <b>Totale proventi ed oneri straordinari</b>  | <b>761.985,68</b>      | <b>762.292,21</b>        |
| <b>Risultato ante imposte</b>   | <b>1.716.017,99</b>    | <b>1.716.873,65</b>      |
| Imposte (IRAP)  | 215.399,01             | 215.351,90               |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>   | <b>1.500.618,98</b>    | <b>1.501.521,75</b>      |

## 2.7 Altre informazioni

Nel corso dell'esercizio 2022 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 101.001,82 (al lordo delle ritenute di legge) ed € 1.000,00 a titolo di rimborso spese.

Nel corso dell'esercizio 2022 per la società Casalp gli amministratori hanno percepito € 57.230,00 mentre i Sindaci € 41.830,00.

Nel corso dell'esercizio 2022 per la società Retiambiente gli amministratori hanno percepito € 158.882,00 i Sindaci € 36.400,00

## *2.8 Conclusioni*

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.