



COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO

Città Metropolitana di Cagliari

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato allegato n. 4/4)

INDICE

| | |
|--|----|
| 1. PREMESSA | 4 |
| 1.1. Finalità del Bilancio Consolidato | 4 |
| 1.2. Normativa di Riferimento..... | 5 |
| 1.3. Criteri di Formazione..... | 6 |
| 2. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2022..... | 7 |
| 2.1. Premessa | 8 |
| 2.2. L'Elenco dei Soggetti del Comune di SETTIMO SAN PIETRO (ELENCO 0) | 9 |
| 2.3. Il Conto Economico Consolidato 2022 | 11 |
| 2.4. Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022..... | 14 |
| 3. LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | 20 |
| 3.1. Premessa | 21 |
| 3.2. Criteri di Valutazione | 22 |
| 3.2.1. Immobilizzazioni | 22 |
| 3.2.2. Attivo Circolante | 23 |
| 3.2.3. Ratei e Risconti Attivi | 23 |
| 3.2.4. Patrimonio Netto | 24 |
| 3.2.5. Fondi per Rischi ed Oneri | 25 |
| 3.2.6. Trattamento di Fine Rapporto | 25 |
| 3.2.7. Debiti | 25 |
| 3.2.8. Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti | 25 |
| 3.2.9. Conti d'Ordine | 26 |
| 3.10. Costi e Ricavi | 26 |
| 3.11. Imposte Anticipate e Differite | 26 |
| 3.3. Individuazione del G.A.P. e Perimetro di Consolidamento..... | 27 |
| 3.3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di SETTIMO SAN PIETRO (ELENCO 1) | 29 |
| 3.3.2. Perimetro di Consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO (ELENCO 2) | 30 |
| 3.4. Metodologia di Consolidamento Adottata..... | 31 |
| 3.5. Rettifiche di Pre-Consolidamento | 32 |
| 3.6. Eliminazione delle Operazioni Infragrupo | 33 |
| 3.6.1. Determinazione del Patrimonio Netto di Terzi di Competenza della Capogruppo (Comune di SETTIMO SAN PIETRO) | 34 |
| 3.6.2. Elisione Valore Di Carico Delle Partecipazioni: Differenza di Consolidamento Positiva, Negativa o Nulla | 35 |
| 3.6.3. Elisioni Crediti e Debiti / Ricavi e Costi / Utili e Perdite Infragrupo | 38 |

| | |
|--|-----------|
| 3.7. Analisi di Alcune Voci | 42 |
| 3.7.1. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Consolidato..... | 42 |
| 3.7.1.1. Analisi degli Scostamenti dello Stato Patrimoniale Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro..... | 42 |
| 3.7.1.2. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro | 46 |
| 3.7.2. Incidenza dei Ricavi dei Soggetti Imputabili alla Controllante rispetto al Totale dei Ricavi Propri..... | 49 |
| 3.7.3. Spese di Personale Sostenute dai Soggetti del Perimetro..... | 49 |
| 3.7.4. Crediti e Debiti..... | 50 |
| 3.7.4.1. Crediti e Debiti di Durata Residua Superiore ai 5 Anni | 50 |
| 3.7.4.2. Debiti Assistiti Dà Garanzie Reali..... | 50 |
| 3.7.5. Ratei e Risconti | 51 |
| 3.7.5.1. Ratei e Risconti Attivi..... | 51 |
| 3.7.5.2. Ratei e Risconti Passivi..... | 52 |
| 3.7.6. Altri Accantonamenti | 53 |
| 3.7.6.1. Fondi per Rischi ed Oneri (SP) | 53 |
| 3.7.6.2. Accantonamenti per Rischi ed Altri (CE) | 54 |
| 3.7. Interessi e Oneri Finanziari | 55 |
| 3.7.1. Dettaglio Interessi Passivi e Altri Oneri Finanziari per Tipologia di Finanziamento | 55 |
| 3.8. Proventi ed Oneri Straordinari | 56 |
| 3.9. Compensi Amministratori, Sindaci e Revisore Legale..... | 57 |
| 3.10. Dati sull’Occupazione..... | 57 |
| 3.11. Strumenti Finanziari Derivati | 58 |
| 3.12. Perdite Ripianate dai Soggetti del Perimetro, attraverso Conferimenti o altre Operazioni Finanziarie, negli Ultimi Tre Anni..... | 58 |

1. PREMESSA

1.1. Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di SETTIMO SAN PIETRO rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2022, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il bilancio consolidato è 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.

Il consolidamento dei conti costituisce lo strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell’ente locale e devono:

- seguire le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;
- collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di SETTIMO SAN PIETRO intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sui soggetti del perimetro di consolidamento cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

1.2. Normativa di Riferimento

L'art. 233-bis "Bilancio Consolidato" del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, statuisce che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, all'art. 11 bis, disciplina il bilancio consolidato prescrivendo che lo stesso è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- il bilancio consolidato è redatto secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4;
- 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.

Il principio contabile applicato 4/4 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, da ultimo modificato con il Decreto ministeriale 1 settembre 2021, definisce i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento, le attività da svolgere per la redazione del bilancio consolidato ed i contenuti della relazione sulla gestione contenente la nota integrativa.

Il paragrafo 6 "Principio Finale" di suddetto principio contabile fa espresso rinvio, per quanto non previsto dal documento in oggetto, ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In particolare, il riferimento è al principio contabile OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

La presente relazione, illustra, pertanto, quanto richiesto dalla normativa sopra citata e nello specifico, per quanto attiene alla nota integrativa, dal paragrafo 5 del principio contabile applicato 4/4.

1.3. Criteri di Formazione

Il Bilancio consolidato deriva:

- dal Rendiconto dell'esercizio 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO, capogruppo, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 16/06/2023;
- dai Bilanci di Esercizio 2022 dei soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento della capogruppo.

La data di chiusura del bilancio del Comune di SETTIMO SAN PIETRO e degli altri soggetti, oggetto di consolidamento, è il 31 dicembre 2022.

In particolare, operativamente si è provveduto ad effettuare le seguenti operazioni:

- sono sommate tra loro tutte le attività, le passività, i costi ed i ricavi del Comune e dei soggetti del perimetro di consolidamento in base al metodo di consolidamento adottato;
- elisione delle partite infragruppo relativa a crediti e debiti, ricavi e costi, valore partecipazioni, utili e perdite infragruppo;
- mantenimento dei principi contabili adottati dai soggetti del perimetro di consolidamento in quanto si ritiene che presentino in modo veritiero la situazione contabile, in particolare, per ammortamenti, accantonamenti, crediti.

Il paragrafo 4.1 del richiamato principio richiede che *“nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento non sono tra loro uniformi, se pur corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta”*.

Si sottolinea a riguardo che si è provveduto nel seguente modo:

- le quote di ammortamento non sono state modificate per uniformare le aliquote in quanto si ritiene più idonea la rappresentazione contabile risultante dai singoli bilanci considerata la natura dei singoli cespiti pertanto soggetti a deperimento differenti;
- gli accantonamenti a fondo svalutazione crediti non sono stati rettificati in riferimento alle singole normative di riferimento al fine di non alterare i risultati economici.

Si ritiene sostanzialmente che la difformità dei principi contabili utilizzati è accettabile nei seguenti casi:

- se non rilevanti sia in termini quantitativi che qualitativi rispetto al valore consolidato della voce in questione;
- se più idonea a realizzare la rappresentazione veritiera e corretta.



LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2022

2.1. Premessa

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 ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2022.

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.

Nei paragrafi di seguito si illustrano:

- L'elenco dei soggetti del Comune di SETTIMO SAN PIETRO in cui detiene una quota di partecipazione, sia diretta che indiretta;
- Il confronto tra il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO e il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022, distinti per Macro-Classi, con l'indicazione dell'incidenza in valore numerico e percentuale, in modo da evidenziare l'impatto dei valori consolidati;
- La Nota Integrativa al Bilancio Consolidato 2022.

2.2. L'Elenco dei Soggetti del Comune di SETTIMO SAN PIETRO (ELENCO 0)

La prima fase operativa propedeutica all'individuazione del perimetro di consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO, è stata quella di effettuare una ricognizione preliminare di tutte le realtà al quale l'Ente partecipa, direttamente o indirettamente.

Per quanto riguarda le società, il Comune di SETTIMO SAN PIETRO, ha fatto riferimento alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 22/12/2022, effettuata ai sensi del d.lgs. n. 175/2016 (Testo unico delle partecipate), con la quale ha proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto, opportunamente aggiornata alla data del 31 dicembre 2022.

Per gli enti strumentali, si è fatto riferimento ad atti amministrativi e alla raccolta di informazioni presso gli enti esterni.

Di seguito si mostra, quindi, l'elenco di tutti i soggetti in cui l'ente locale detiene una quota di partecipazione, anche minimale, sia diretta che indiretta:

| Denominazione | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria | Tipologia di partecipazione | % partecipazione | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Motivo di Esclusione dal GAP |
|---|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--|------------------------------|
| EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA | 02865400929 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | 0,32434 | 0,32434 | |
| ABBANO S.P.A. | 02934390929 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | 0,0344936 | 0,0344936 | |
| ITS CITTA' METROPOLITANA SCARL | 03074540927 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | 1,16 | 1,16 | |

In applicazione al Principio contabile 4/4 sul bilancio consolidato, il Comune di SETTIMO SAN PIETRO, con deliberazione della Giunta Comunale del 04/10/2023, ha definito l'elenco degli enti, delle aziende e delle società facenti parte del proprio perimetro di consolidamento per l'Esercizio 2022.

I soggetti facenti parte dell'area di consolidamento 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO sono:

- ABBANOVA S.p.a.;
- ITS Città Metropolitana SCARL.

2.3. Il Conto Economico Consolidato 2022

Il Risultato Economico d'Esercizio Consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato suddiviso per le tipologie di gestione, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di SETTIMO SAN PIETRO e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Bilancio Comune Anno 2022 | % | Impatto dei valori consolidati | % | Bilancio Consolidato Anno 2022 | % |
|---|---------------------------|---------|--------------------------------|---------|--------------------------------|---------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | € 7.257.986,85 | 98,00% | € 116.087,45 | 2,00% | € 7.374.074,30 | 100,00% |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | € 6.905.316,27 | 98,00% | € 114.568,45 | 2,00% | € 7.019.884,72 | 100,00% |
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B) | € 352.670,58 | 100,00% | € 1.519,00 | 0,00% | € 354.189,58 | 100,00% |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | € 0,00 | 0,00% | -€ 867,91 | 100,00% | -€ 867,91 | 100,00% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -€ 219.283,80 | 100,00% | -€ 305,43 | 0,00% | -€ 219.589,23 | 100,00% |
| Imposte | € 72.282,11 | 94,00% | € 4.322,74 | 6,00% | € 76.604,85 | 100,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | € 61.104,67 | 107,00% | -€ 3.977,08 | -7,00% | € 57.127,59 | 100,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | € 61.104,67 | 107,00% | -€ 3.977,08 | -7,00% | € 57.127,59 | 100,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022 | | Importo | % |
|--|--|-----------------------|----------------|
| Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE" | | | |
| 1 | Proventi da tributi | € 1.640.053,40 | 22,00% |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | € 273.161,31 | 4,00% |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | € 5.018.459,03 | 68,00% |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | € 4.224.459,04 | 57,00% |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | € 793.999,99 | 11,00% |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | € 0,00 | 0,00% |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | € 411.030,41 | 5,00% |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | € 164.752,83 | 2,00% |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | € 0,00 | 0,00% |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | € 246.277,58 | 3,00% |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 0,00 | 0,00% |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | € 131,66 | 0,00% |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | € 841,67 | 0,00% |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | € 30.396,82 | 1,00% |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | € 7.374.074,30 | 100,00% |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022 | | Importo | % |
|--|---|-----------------------|----------------|
| Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE" | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | € 57.773,67 | 1,00% |
| 10 | Prestazioni di servizi | € 1.825.429,73 | 26,00% |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | € 4.772,23 | 0,00% |
| 12 | Trasferimenti e contributi | € 2.714.104,72 | 38,00% |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 2.699.213,70 | 38,00% |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | € 0,00 | 0,00% |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | € 14.891,02 | 0,00% |
| 13 | Personale | € 1.026.433,76 | 15,00% |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | € 1.134.970,05 | 16,00% |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | € 12.337,55 | 0,00% |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | € 1.110.541,17 | 16,00% |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | € 0,00 | 0,00% |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | € 12.091,33 | 0,00% |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -€ 111,47 | 0,00% |
| 16 | Accantonamenti per rischi | € 2.103,12 | 0,00% |
| 17 | Altri accantonamenti | € 201.009,87 | 3,00% |
| 18 | Oneri diversi di gestione | € 53.399,04 | 1,00% |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | € 7.019.884,72 | 100,00% |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022 | | Importo | % |
|--|-------------------------------------|-------------------|----------------|
| Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI" | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | € 0,00 | 0,00% |
| a | <i>da società controllate</i> | € 0,00 | 0,00% |
| b | <i>da società partecipate</i> | € 0,00 | 0,00% |
| c | <i>da altri soggetti</i> | € 0,00 | 0,00% |
| 20 | Altri proventi finanziari | € 1.467,10 | 100,00% |
| Totale proventi finanziari | | € 1.467,10 | 100,00% |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | € 2.335,01 | 100,00% |
| a | <i>Interessi passivi</i> | € 2.333,93 | 100,00% |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | € 1,08 | 0,00% |
| Totale oneri finanziari | | € 2.335,01 | 100,00% |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -€ 867,91 | 100,00% |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022 | | Importo | % |
|--|---------------|---------------|--------------|
| Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE" | | | |
| 22 | Rivalutazioni | € 0,00 | 0,00% |
| 23 | Svalutazioni | € 0,00 | 0,00% |
| RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | | € 0,00 | 0,00% |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022 | | Importo | % |
|----------------------------------|--|----------------------|----------------|
| | Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI" | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | | |
| a | Proventi da permessi di costruire | € 19.031,82 | 11,00% |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | € 0,00 | 0,00% |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | € 109.353,89 | 65,00% |
| d | Plusvalenze patrimoniali | € 40.526,08 | 24,00% |
| e | Altri proventi straordinari | € 0,00 | 0,00% |
| | Totale proventi straordinari | € 168.911,79 | 100,00% |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | | |
| a | Trasferimenti in conto capitale | € 11.518,72 | 3,00% |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | € 363.562,30 | 94,00% |
| c | Minusvalenze patrimoniali | € 0,00 | 0,00% |
| d | Altri oneri straordinari | € 13.420,00 | 3,00% |
| | Totale oneri straordinari | € 388.501,02 | 100,00% |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -€ 219.589,23 | 100,00% |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022 | | Importo | % |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------|---------|
| | Macro-classe "Imposte" | | |
| 26 | Imposte | € 76.604,85 | 100,00% |

2.4. Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di SETTIMO SAN PIETRO e i soggetti del perimetro di consolidamento 2022 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 al Comune di SETTIMO SAN PIETRO e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio Comune Anno 2022 | % | Impatto dei valori consolidati | % | Bilancio consolidato Anno 2022 | % |
|--|---------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Immobilizzazioni Immateriali | € 10.557,28 | 7,00% | € 135.526,63 | 93,00% | € 146.083,91 | 100,00% |
| Immobilizzazioni Materiali | € 42.422.870,73 | 100,00% | € 34.661,75 | 0,00% | € 42.457.532,48 | 100,00% |
| Immobilizzazioni Finanziarie | € 121.269,52 | 16435,00% | -€ 120.531,64 | 16335,00% | € 737,88 | 100,00% |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | € 42.554.697,53 | 100,00% | € 49.656,74 | 0,00% | € 42.604.354,27 | 100,00% |
| Rimanenze | € 0,00 | 0,00% | € 263,45 | 100,00% | € 263,45 | 100,00% |
| Crediti | € 13.678.066,61 | 98,00% | € 267.497,29 | 2,00% | € 13.945.563,90 | 100,00% |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Disponibilità liquide | € 4.986.894,83 | 98,00% | € 85.864,84 | 2,00% | € 5.072.759,67 | 100,00% |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | € 18.664.961,44 | 98,00% | € 353.625,58 | 2,00% | € 19.018.587,02 | 100,00% |
| RATEI E RISCONTI (D) | € 0,00 | 0,00% | € 440,38 | 100,00% | € 440,38 | 100,00% |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 61.219.658,97 | 99,00% | € 403.722,70 | 1,00% | € 61.623.381,67 | 100,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio Comune Anno 2022 | % | Impatto dei valori consolidati | % | Bilancio consolidato Anno 2022 | % |
|--|---------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | € 38.058.498,89 | 100,00% | -€ 3.128,21 | 0,00% | € 38.055.370,68 | 100,00% |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | € 826.571,17 | 96,00% | € 30.372,46 | 4,00% | € 856.943,63 | 100,00% |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | € 0,00 | 0,00% | € 1.001,97 | 100,00% | € 1.001,97 | 100,00% |
| DEBITI (D) | € 2.506.255,35 | 91,00% | € 244.326,38 | 9,00% | € 2.750.581,73 | 100,00% |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | € 19.828.333,56 | 99,00% | € 131.150,10 | 1,00% | € 19.959.483,66 | 100,00% |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 61.219.658,97 | 99,00% | € 403.722,70 | 1,00% | € 61.623.381,67 | 100,00% |
| CONTI D'ORDINE | € 11.622.982,22 | 100,00% | € 0,00 | 0,00% | € 11.622.982,22 | 100,00% |

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato, suddivise per macro classi.

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2022 | | Importo | % |
|--|--|---------------|--------------|
| | Macro-classe A "CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE" | € 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A) | € 0,00 | 0,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2022 | | Importo | % |
|--|---|------------------------|----------------|
| | Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI" | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | € 0,00 | 0,00% |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | € 0,00 | 0,00% |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | € 5.174,42 | 4,00% |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | € 4.962,21 | 3,00% |
| 5 | avviamento | € 0,00 | 0,00% |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | € 30.966,39 | 21,00% |
| 9 | altre | € 104.980,89 | 72,00% |
| | Totale Immobilizzazioni immateriali | € 146.083,91 | 100,00% |
| II | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
| 1 | Beni demaniali | € 19.516.886,47 | 46,00% |
| 1.1 | Terreni | € 0,00 | 0,00% |
| 1.2 | Fabbricati | € 629.582,05 | 1,00% |
| 1.3 | Infrastrutture | € 16.957.443,99 | 40,00% |
| 1.9 | Altri beni demaniali | € 1.929.860,43 | 5,00% |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali | € 14.561.304,18 | 34,00% |
| 2.1 | Terreni | € 5.406.999,23 | 13,00% |
| 2.2 | Fabbricati | € 8.833.405,83 | 21,00% |
| 2.3 | Impianti e macchinari | € 65.874,09 | 0,00% |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | € 6.799,03 | 0,00% |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | € 33.984,93 | 0,00% |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | € 8.185,21 | 0,00% |
| 2.7 | Mobili e arredi | € 204.855,03 | 0,00% |
| 2.8 | Infrastrutture | € 0,00 | 0,00% |
| 2.99 | Altri beni materiali | € 1.200,83 | 0,00% |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 8.379.341,83 | 20,00% |
| | Totale Immobilizzazioni materiali | € 42.457.532,48 | 100,00% |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | € 737,88 | 100,00% |
| a | <i>imprese controllate</i> | € 0,00 | 0,00% |
| b | <i>imprese partecipate</i> | € 0,00 | 0,00% |
| c | <i>altri soggetti</i> | € 737,88 | 100,00% |
| 2 | Crediti verso | € 0,00 | 0,00% |

| | | | |
|--|---------------------------------|------------------------|----------------|
| a | altre amministrazioni pubbliche | € 0,00 | 0,00% |
| b | imprese controllate | € 0,00 | 0,00% |
| c | imprese partecipate | € 0,00 | 0,00% |
| d | altri soggetti | € 0,00 | 0,00% |
| 3 | Altri titoli | € 0,00 | 0,00% |
| Totale Immobilizzazioni finanziarie | | € 737,88 | 100,00% |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | € 42.604.354,27 | 100,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2022 | | Importo | % |
|--|--|------------------------|----------------|
| Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE" | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | € 263,45 | 100,00% |
| Totale Rimanenze | | € 263,45 | 100,00% |
| II | <u>Crediti</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | € 901.423,48 | 6,00% |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | € 0,00 | 0,00% |
| b | Altri crediti da tributi | € 889.522,58 | 6,00% |
| c | Crediti da Fondi perequativi | € 11.900,90 | 0,00% |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | € 12.229.233,12 | 88,00% |
| a | verso amministrazioni pubbliche | € 12.218.199,10 | 88,00% |
| b | imprese controllate | € 0,00 | 0,00% |
| c | imprese partecipate | € 1.034,02 | 0,00% |
| d | verso altri soggetti | € 10.000,00 | 0,00% |
| 3 | Verso clienti ed utenti | € 740.987,99 | 5,00% |
| 4 | Altri Crediti | € 73.919,31 | 1,00% |
| a | verso l'erario | € 15.319,24 | 0,00% |
| b | per attività svolta per c/terzi | € 0,00 | 0,00% |
| c | altri | € 58.600,07 | 1,00% |
| Totale Crediti | | € 13.945.563,90 | 100,00% |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | € 0,00 | 0,00% |
| 2 | altri titoli | € 0,00 | 0,00% |
| Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | € 0,00 | 0,00% |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | € 4.975.866,93 | 98,00% |
| a | Istituto tesoriere | € 4.975.866,93 | 98,00% |
| b | presso Banca d'Italia | € 0,00 | 0,00% |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | € 96.883,73 | 2,00% |
| 3 | Denaro e valori in cassa | € 9,01 | 0,00% |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € 0,00 | 0,00% |
| Totale Disponibilità liquide | | € 5.072.759,67 | 100,00% |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | € 19.018.587,02 | 100,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2022 | | Importo | % |
|--|--|-----------------|----------------|
| | Macro-classe D "RATEI E RISCONTI" | | |
| 1 | Ratei attivi | € 0,00 | 0,00% |
| 2 | Risconti attivi | € 440,38 | 100,00% |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | € 440,38 | 100,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022 | | Importo | % |
|---|---|------------------------|----------------|
| | Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO" | | |
| | Patrimonio netto di gruppo | | |
| I | Fondo di dotazione | € 6.210.179,51 | 16,00% |
| II | Riserve | € 31.466.954,78 | 82,00% |
| b | da capitale | € 0,00 | 0,00% |
| c | da permessi di costruire | € 2.800.702,66 | 7,00% |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | € 28.664.804,69 | 75,00% |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | € 1.447,43 | 0,00% |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | € 0,00 | 0,00% |
| III | Risultato economico dell'esercizio | € 57.127,59 | 1,00% |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | € 321.108,80 | 1,00% |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | € 0,00 | 0,00% |
| | Totale Patrimonio netto di gruppo | € 38.055.370,68 | 100,00% |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | € 0,00 | 0,00% |
| VI | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | € 0,00 | 0,00% |
| VII | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | € 0,00 | 0,00% |
| | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | € 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | € 38.055.370,68 | 100,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022 | | Importo | % |
|---|---|---------------------|----------------|
| | Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI" | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | € 0,00 | 0,00% |
| 2 | per imposte | € 372,06 | 0,00% |
| 3 | altri | € 856.571,57 | 100,00% |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | € 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | € 856.943,63 | 100,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022 | | Importo | % |
|---|--|-------------------|----------------|
| | Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO" | | |
| | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | € 1.001,97 | 100,00% |
| | TOTALE T.F.R. (C) | € 1.001,97 | 100,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022 | | Importo | % |
|---|---|-----------------------|----------------|
| | <u>Macro-classe D "DEBITI"</u> | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | € 119.712,97 | 5,00% |
| a | prestiti obbligazionari | € 0,00 | 0,00% |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | € 0,00 | 0,00% |
| c | verso banche e tesoriere | € 75.014,98 | 3,00% |
| d | verso altri finanziatori | € 44.697,99 | 2,00% |
| 2 | Debiti verso fornitori | € 711.406,27 | 26,00% |
| 3 | Acconti | € 19.628,84 | 1,00% |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | € 1.028.994,82 | 37,00% |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | € 0,00 | 0,00% |
| b | altre amministrazioni pubbliche | € 446.496,53 | 16,00% |
| c | imprese controllate | € 0,00 | 0,00% |
| d | imprese partecipate | € 0,00 | 0,00% |
| e | altri soggetti | € 582.498,29 | 21,00% |
| 5 | altri debiti | € 870.838,83 | 31,00% |
| a | <i>tributari</i> | € 14.146,26 | 1,00% |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | € 48.246,10 | 2,00% |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | € 0,00 | 0,00% |
| d | <i>altri</i> | € 808.446,47 | 28,00% |
| TOTALE DEBITI (D) | | € 2.750.581,73 | 100,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022 | | Importo | % |
|---|--|------------------------|----------------|
| | <u>Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"</u> | | |
| I | Ratei passivi | € 492,91 | 0,00% |
| II | Risconti passivi | € 19.958.990,75 | 100,00% |
| 1 | Contributi agli investimenti | € 19.958.702,23 | 100,00% |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | € 19.931.981,53 | 100,00% |
| b | da altri soggetti | € 26.720,70 | 0,00% |
| 2 | Concessioni pluriennali | € 0,00 | 0,00% |
| 3 | Altri risconti passivi | € 288,52 | 0,00% |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | € 19.959.483,66 | 100,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2022 | | Importo | % |
|--|--|------------------------|----------------|
| | Macro-classe "CONTI D'ORDINE" | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | € 11.622.982,22 | 100,00% |
| | 2) beni di terzi in uso | € 0,00 | 0,00% |
| | 3) beni dati in uso a terzi | € 0,00 | 0,00% |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | € 0,00 | 0,00% |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | € 0,00 | 0,00% |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | € 0,00 | 0,00% |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | € 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | € 11.622.982,22 | 100,00% |



LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

3.1. Premessa

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di SETTIMO SAN PIETRO relativamente all'esercizio 2022 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Per un maggior dettaglio circa l'andamento della gestione, in particolare per quanto riguarda le movimentazioni patrimoniali, si rinvia alla nota integrativa economico-patrimoniale 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO e alle note integrative dei bilanci dei soggetti del perimetro di consolidamento.

Nei paragrafi di seguito si riportano i contenuti richiesti nella nota integrativa al bilancio consolidato dal punto 5. del principio contabile 4/4 sul bilancio consolidato, quali:

- I criteri di valutazione applicati;
- L'elenco dei soggetti facenti parte il "gruppo amministrazione pubblica" e il "perimetro di consolidamento";
- La metodologia di consolidamento;
- L'indicazione delle rettifiche di pre-consolidamento;
- L'eliminazione delle operazioni infragruppo;
- L'analisi degli scostamenti di Conto economico e Stato patrimoniale con l'esercizio precedente;
- L'analisi di tutte le altre varie componenti quali:
 - Incidenza dei ricavi dei soggetti imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri;
 - Spese di personale sostenute;
 - Crediti e debiti di durata superiore ai 5 anni;
 - Debiti assistiti da garanzie reali;
 - Ratei e Risconti Attivi e Passivi;
 - Altri accantonamenti;
 - Interessi e oneri finanziari distinti anche per tipologia di finanziamento;
 - Proventi e Oneri Straordinari;
 - Compensi amministratori e collegio sindacale;
 - Dati sull'occupazione;
 - Strumenti finanziari derivati;
 - Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi.

3.2. Criteri di Valutazione

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

La redazione del Rendiconto della gestione anno 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO è stata effettuata applicando il principio n. 4/3 allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria".

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono descritti di seguito.

3.2.1. Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di SETTIMO SAN PIETRO i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-

patrimoniale da parte del Comune di SETTIMO SAN PIETRO ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni Comune di SETTIMO SAN PIETRO sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto.

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

3.2.2. Attivo Circolante

Rimanenze: le eventuali giacenze sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato. Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori al netto degli oneri finanziari. Il valore esposto è al netto del fondo obsolescenza magazzino.

Crediti: i crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. Sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: le azioni ed i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge sono valutati al minore fra il costo di acquisizione ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale e sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la tesoreria statale intestati all'amministrazione pubblica ed agli altri soggetti alla data del 31 dicembre 2022.

3.2.3. Ratei e Risconti Attivi

Sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis comma 6 codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si effettua il relativo impiego.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

3.2.4. Patrimonio Netto

Alla chiusura del bilancio il patrimonio netto dovrà essere composto dalle sezioni:

- Patrimonio netto di gruppo articolato nelle seguenti voci:
 - Fondo di dotazione;
 - Riserve (disponibili e indisponibili);
 - Risultato economico dell'esercizio;
 - Risultati economici di esercizi precedenti;
 - Riserve negative per beni indisponibili.

- Patrimonio netto di pertinenza di terzi articolato nelle seguenti voci:
 - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi;
 - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi.

Il “Fondo di dotazione” rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente.

Le “Riserve disponibili” costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le “Riserve indisponibili”, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

Nella voce “Risultato economico dell'esercizio” si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico, che può assumere valore positivo o negativo.

Nella voce “Risultati economici di esercizi precedenti”, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

La voce “Riserve negative per beni indisponibili”, che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Nel patrimonio netto di pertinenza di terzi vi sono apposite poste dove si collocano le poste relative alle pertinenze di terzi sia come fondo di dotazione sia come risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi derivanti dai bilanci soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento oppure dal bilancio consolidato stesso nel caso di un soggetto consolidato con il metodo integrale il quale ente possiede una percentuale di possesso non totalitaria (maggiore del 50%, minore del 100%).

3.2.5. Fondi per Rischi ed Oneri

Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. 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.

3.2.6. Trattamento di Fine Rapporto

La voce raccoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 del Codice Civile e rappresenta l'effettivo debito maturato dalle società nei confronti del personale alla data del bilancio, al netto di quanto erogato a titolo di anticipazioni e liquidazioni, tenuto conto delle singole posizioni giuridiche, di ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo e delle vigenti norme collettive.

3.2.7. Debiti

Debiti di finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso prestiti. Per quanto riguarda i debiti contratti dalle società sono rilevati quando esiste l'obbligazione verso la controparte.

Debiti non di finanziamento: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono iscritti al valore nominale. Per quanto riguarda le società i debiti di natura commerciale sono inizialmente iscritti quando oneri, rischi e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi.

3.2.8. Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti

I ratei ed i risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis comma 6 del Codice Civile.

I ratei passivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospesa alla fine dell'esercizio.

3.2.9. Conti d'Ordine

I conti d'ordine registrano accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta quindi di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente e che di conseguenza non sono stati registrati in contabilità economico-patrimoniale. Le voci – rischi, impegni, beni di terzi, non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio. Tali conti consentono di acquisire informazioni su un fatto accaduto ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per poter essere registrato in contabilità generale.

È obbligatoria l'indicazione prevista dall'art. 2424, comma 3, del Codice civile delle garanzie prestate fra fidejussioni, avvalli e garanzie reali.

3.10. Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di SETTIMO SAN PIETRO e dai soggetti del perimetro di consolidamento come risultanti dai rispettivi bilanci al 31.12.2022 regolarmente approvati.

Il Comune di SETTIMO SAN PIETRO ha iscritto i costi ed i ricavi secondo quanto previsto dal Principio Contabile Applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Per i soggetti del perimetro di consolidamento, invece, i costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio in coerenza con il Codice Civile e con i principi contabili dell'OIC.

Nelle operazioni tra controllante e controllata oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione e rappresenta per il gruppo un costo di esercizio.

3.11. Imposte Anticipate e Differite

Per quanto riguarda la fiscalità degli organismi consolidati, le imposte sul reddito sono iscritte sulla base della stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti di imposta spettanti.

Le imposte differite passive ed attive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali.

La loro valutazione è effettuata tenendo conto delle presumibili aliquote fiscali che si prevede si sosterrà nell'anno in cui tali differenze concorreranno alla formazione del risultato fiscale, considerando le aliquote in vigore o già emanate alla data di bilancio. Le imposte differite sono rilevate su tutte le differenze temporanee imponibili.

Per il Comune di SETTIMO SAN PIETRO le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

3.3. Individuazione del G.A.P. e Perimetro di Consolidamento

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

- 1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) 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 e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, 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 e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (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);
- 3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
- 4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

5) **società partecipate**, 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 2022, con riferimento all'esercizio 2022 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.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

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

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2022, 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.

In applicazione al Principio contabile 4/4 sul bilancio consolidato, il Comune di SETTIMO SAN PIETRO, con deliberazione della Giunta Comunale del 04/10/2023, ha provveduto all'approvazione degli elenchi degli enti, delle aziende e delle società ricompresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" e dei soggetti ricompresi nel "Perimetro di Consolidamento" del medesimo Gruppo.

Di seguito vengono illustrati il G.A.P. e Perimetro di Consolidamento 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

3.3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di SETTIMO SAN PIETRO (ELENCO 1)

| Denominazione | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|---|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--|------------------|--|
| EGAS - ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA | 02865400929 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | NO | 0,32434 | 3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto |
| ABBANO S.P.A. | 02934390929 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | SI | SI | 0,0344936 | |
| ITS CITTA' METROPOLITANA SCARL | 03074540927 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | SI | SI | 1,16 | |

3.3.2. Perimetro di Consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO (ELENCO 2)

| Denominazione | Codice Fiscale | Categoria | % partecipazione | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|--------------------------------|----------------|------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------|
| ABBANO S.P.A. | 02934390929 | 5. Società partecipata | 0,0344936 | 2022 | Proporzionale |
| ITS CITTA' METROPOLITANA SCARL | 03074540927 | 5. Società partecipata | 1,16 | 2022 | Proporzionale |

3.4. Metodologia di Consolidamento Adottata

A seconda della categoria della partecipazione (organismo strumentale/società/ente strumentale controllata/partecipata), si applicano due metodologie differenti di consolidamento: il “**METODO INTEGRALE**” e il “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il **metodo integrale** consiste nel sommare tra loro, per l'importo totale (100%), con riferimento ai bilanci delle società controllate e degli enti strumentali controllati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”. Tale metodo viene applicato in presenza di società controllate e/o enti strumentali controllati e/o organismi strumentali di cui l'Ente possiede la percentuale di maggioranza.

Il **metodo proporzionale** consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”. Tale metodo viene applicato in presenza di società partecipate e/o enti strumentali partecipati ed eventualmente di società controllate e/o enti strumentali controllati di cui l'Ente non possiede la percentuale di maggioranza.

Nel caso del Comune di SETTIMO SAN PIETRO, si riepiloga il metodo di consolidamento adottato per ogni soggetto del perimetro nella seguente tabella:

| Denominazione | Categoria | % Partecipazione | Metodo di consolidamento |
|--------------------------------|---------------------|------------------|--------------------------|
| ABBANOVA S.P.A. | Società partecipata | 0,0344936 | Proporzionale |
| ITS CITTA' METROPOLITANA SCARL | Società partecipata | 1,16 | Proporzionale |

3.5. Rettifiche di Pre-Consolidamento

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 in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso del Comune di SETTIMO SAN PIETRO è stato necessario effettuare una rettifica di pre-consolidamento i cui dettagli sono indicati nella rappresentazione delle scritture in prima nota di seguito:

| Tipo operazione | | N. Reg | Note | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | | | |
|--|------------------------------|------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| Rettifica di pre consolidamento | | 1 | | 100,00000% | | | |
| Descrizione: | | | | | | | |
| Rettifica Valore 2022 partecipazioni nello Stato Patrimoniale del Comune di SETTIMO SAN PIETRO. | | | | | | | |
| La rettifica di pre consolidamento è finalizzata alla corretta valorizzazione delle partecipazioni 2022 dell'Ente valutate con il criterio del patrimonio netto. | | | | | | | |
| Le partecipazioni del Comune di SETTIMO SAN PIETRO sono le seguenti: | | | | | | | |
| - Abbanoa S.p.a., Società Partecipata, 0,0344936 %, Patrimonio Netto 2021 € 349.359.295,00; | | | | | | | |
| - ITS Città Metropolitana Scarl, Società Partecipata, 1,16 %, Patrimonio Netto 2021 € 107.993,00; | | | | | | | |
| - Egas - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna, Ente Strumentale Partecipato, 0,32434 %, Patrimonio Netto 2021 € 23.836.543,77. | | | | | | | |
| | | | | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE | | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE | |
| Prg. | Denominazione Soggetto | Voce | Descrizione | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| 1 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | A B IV 2 b | Crediti verso imprese controllate | 0,00 | 121.269,52 | 0,00 | 121.269,52 |
| 2 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | A B IV 1 b | Partecipazioni in imprese partecipate | 121.759,32 | 0,00 | 121.759,32 | 0,00 |
| 3 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | A B IV 1 c | Partecipazioni in altri soggetti | 737,88 | 0,00 | 737,88 | 0,00 |
| 4 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | P A II e | Altre riserve indisponibili | 0,00 | 1.227,68 | 0,00 | 1.227,68 |
| TOTALE | | | | 122.497,20 | 122.497,20 | 122.497,20 | 122.497,20 |

3.6. Eliminazione delle Operazioni 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 che 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.

Di seguito sono presentate le scritture di rettifica extracontabile di eliminazione delle operazioni infragruppo effettuate dall'ente capogruppo ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato 2022 distinte nelle varie tipologie:

1. calcolo quota pertinenza di terzi;
2. eliminazione del valore di carico delle partecipazioni;
3. eliminazione di crediti e debiti infragruppo;
4. eliminazione di costi e ricavi infragruppo;
5. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

3.6.1. Determinazione del Patrimonio Netto di Terzi di Competenza della Capogruppo (Comune di SETTIMO SAN PIETRO)

Nel caso di applicazione del metodo integrale, **in presenza di partecipazioni (società controllate e/o enti strumentali controllati e/o organismi strumentali) possedute dall'Ente non totalitarie (percentuali minori del 100%)**, nel bilancio consolidato è rappresentata anche la quota di pertinenza di terzi di pertinenza della capogruppo, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo del gruppo.

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

Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma è di pertinenza di altri soggetti.

Poiché il Comune di SETTIMO SAN PIETRO non possiede percentuali di possesso non totalitarie di soggetti del perimetro di consolidamento, per i quali applicare il metodo integrale, non è stato necessario calcolare la quota di pertinenza dei terzi di pertinenza della capogruppo.

3.6.2. Elisione Valore Di Carico Delle Partecipazioni: Differenza di Consolidamento Positiva, Negativa o Nulla

L'elisione del valore di carico delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale Attivo 2022 consiste nell'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nell'attivo della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, e del corrispondente del valore della frazione del patrimonio netto del soggetto partecipato. L'elisione del valore del Patrimonio Netto non deve considerare il risultato dell'esercizio, perché diversamente non vi sarebbe più coincidenza con il conto economico consolidato.

La partecipazione iscritta nel bilancio dell'ente è elisa nella sua totalità, indipendentemente dalla percentuale di possesso sul soggetto consolidato, mentre i valori che formano il patrimonio netto del soggetto saranno proporzionati per la percentuale di possesso dell'ente locale, sia nel caso di consolidamento integrale che proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale, a seguito dell'elisione della partecipazione, la quota di patrimonio netto del soggetto consolidato corrisponderà alla quota di pertinenza dei terzi.

Il Comune di SETTIMO SAN PIETRO, nello stato patrimoniale attivo 2022, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2022) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di SETTIMO SAN PIETRO (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2022) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza (assenza differenza di consolidamento):

- Se la differenza è positiva (**maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "SVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.
- Se la differenza è negativa (**minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "RIVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento:

| Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2022 comprensivo delle eventuali rettifiche di pre consolidamento | Ragione sociale ORGANISMO | | | Differenza di consolidamento | |
|---|--|------------|------------|-------------------------------------|----------------|
| COMUNE | Abbanoa S.p.a. | | | Differenza di consolidamento | |
| Valore della partecipazione nel SPA del Comune | TOTALE PN 2022 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio | % | QUOTA | Positiva | Negativa |
| 120.506,60 | 347.405.701,00 | 0,0344936% | 119.832,73 | 673,87 | 0,00 |
| COMUNE | ITS Città Metropolitana Scarl | | | Differenza di consolidamento | |
| Valore della partecipazione nel SPA del Comune | TOTALE PN 2022 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio | % | QUOTA | Positiva | Negativa |
| 1.252,72 | 133.429,00 | 1,16000% | 1.547,78 | 0,00 | -295,06 |
| 121.759,32 | TOTALI | | 121.380,51 | | |
| TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE | | | | 673,87 | -295,06 |
| SALDO FINALE | | | | 378,81 | |

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

| Tipo operazione | | N. Reg | Note | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | | ABBANO S.P.A. | |
|--|------------------------------|------------|---|------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| Elisione valore di carico partecipazione | | 1 | | 100,00000% | | 0,03449% | |
| Descrizione: | | | | | | | |
| ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE ABBANO S.P.A.: Differenza di Consolidamento Positiva - il minor valore viene coperto con la riserva di capitale | | | | | | | |
| | | | | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE | | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE | |
| Prg. | Denominazione Soggetto | Voce | Descrizione | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| 1 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | A B IV 1 b | Partecipazioni in imprese partecipate | 0,00 | 120.506,60 | 0,00 | 120.506,60 |
| 2 | ABBANO S.P.A. | P A I | Fondo di dotazione | 281.275.415,00 | 0,00 | 97.022,02 | 0,00 |
| 3 | ABBANO S.P.A. | P A II e | Altre riserve indisponibili | 6.160.486,00 | 0,00 | 2.124,97 | 0,00 |
| 4 | ABBANO S.P.A. | P A II f | Altre riserve disponibili | 59.969.800,00 | 0,00 | 20.685,74 | 0,00 |
| 5 | DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO | P A II b | Riserva di capitale da differenza di consolidamento | 0,00 | 0,00 | 673,87 | 0,00 |
| TOTALE | | | | 347.405.701,00 | 120.506,60 | 120.506,60 | 120.506,60 |

| Tipo operazione | | N. Reg | Note | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | | ITS CITTÀ METROPOLITANA SCARL | |
|---|-------------------------------|------------|---|------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|
| Elisione valore di carico partecipazione | | 2 | | 100,00000% | | 1,16000% | |
| Descrizione: | | | | | | | |
| ELISIONE VALORE DI CARICO PARTECIPAZIONE ITS CITTÀ METROPOLITANA SCARL: Differenza di Consolidamento Negativa - il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale | | | | | | | |
| | | | | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE | | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE | |
| Prg. | Denominazione Soggetto | Voce | Descrizione | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| 1 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | A B IV 1 b | Partecipazioni in imprese partecipate | 0,00 | 1.252,72 | 0,00 | 1.252,72 |
| 2 | ITS CITTÀ METROPOLITANA SCARL | P A I | Fondo di dotazione | 130.436,00 | 0,00 | 1.513,06 | 0,00 |
| 3 | ITS CITTÀ METROPOLITANA SCARL | P A II e | Altre riserve indisponibili | 2.991,00 | 0,00 | 34,70 | 0,00 |
| 4 | ITS CITTÀ METROPOLITANA SCARL | P A II f | Altre riserve disponibili | 2,00 | 0,00 | 0,02 | 0,00 |
| 5 | DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO | P A II b | Riserva di capitale da differenza di consolidamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 295,06 |
| TOTALE | | | | 133.429,00 | 1.252,72 | 1.547,78 | 1.547,78 |

3.6.3. Elisioni Crediti e Debiti / Ricavi e Costi / Utili e Perdite Infragrupo

L'ultima fase consiste nell'eliminazione delle operazioni reciproche crediti e debiti / ricavi e costi / utili e perdite tra l'Ente Capogruppo e i Soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento e fra i soggetti stessi. Tali operazioni sono effettuate in proporzione alla percentuale detenuta dall'Ente.

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragrupo sulla base dei dati comunicati dai singoli soggetti del perimetro di consolidamento e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di SETTIMO SAN PIETRO sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragrupo:



Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni INTRAGRUPPO comunicate.

| Tipo operazione | | N. Reg. | Note | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | ABBANO S.P.A. | | | |
|---|------------------------------|---------|------------|---|--------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------|
| Elisione operazioni infragruppo | | 1 | | 0,03449360% | 0,03449360% | | | |
| Descrizione: | | | | | | | | |
| Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO e ABBANO S.P.A. | | | | | | | | |
| Crediti della società ABBANO S.P.A. verso il COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO distinti come di seguito indicato: | | | | | | | | |
| - per fatture emesse per euro -5.462,51 , relativi al credito al 31/12/2022, afferente al servizio idrico integrato; | | | | | | | | |
| - per fatture da emettere per euro 56.796,27, derivanti dalla stima delle fatture da emettere per il periodo 2022 e precedenti, effettuata sulla base dei consumi storici delle singole utenze. | | | | | | | | |
| Ricavi della società ABBANO S.P.A. verso il COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO per euro 40.878,93 relativi agli importi fatturati e da fatturare, per lo svolgimento del servizio idrico integrato, di competenza dell'anno 2022. | | | | | | | | |
| Debiti della società ABBANO S.P.A. verso il COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO per euro 11.429,62 relativo alla quota di deposito cauzionale, fatturata ed incassata per l'attivazione del Servizio idrico integrato. | | | | | | | | |
| | | | | | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE | | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE | |
| Prg | Denominazione Soggetto | Natura | Voce | Descrizione | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| 1 | ABBANO S.P.A. | CREDITI | A C II 3 | Crediti verso clienti ed utenti | 5.462,51 | 0,00 | 1,88 | 0,00 |
| 2 | ABBANO S.P.A. | CREDITI | A C II 3 | Crediti verso clienti ed utenti | 0,00 | 56.796,27 | 0,00 | 19,59 |
| 3 | ABBANO S.P.A. | RICAVI | A 4 c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 40.878,93 | 0,00 | 14,10 | 0,00 |
| 4 | ABBANO S.P.A. | DEBITI | P D 3 | Acconti | 11.429,62 | 0,00 | 3,94 | 0,00 |
| 5 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | DEBITI | P D 2 | Debiti verso fornitori | 0,00 | 5.462,51 | 0,00 | 1,88 |
| 6 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | DEBITI | P D 2 | Debiti verso fornitori | 56.796,27 | 0,00 | 19,59 | 0,00 |
| 7 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | COSTI | B 10 | Prestazioni di servizi | 0,00 | 40.878,93 | 0,00 | 14,10 |
| 8 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | CREDITI | A C II 2 a | Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubb. | 0,00 | 11.429,62 | 0,00 | 3,94 |
| TOTALE | | | | | 114.567,33 | 114.567,33 | 39,51 | 39,51 |

| Tipo operazione | N. Reg. | Note | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | ITS CITTA' METROPOLITANA |
|---------------------------------|---------|------|------------------------------|--------------------------|
| Elisione operazioni infragruppo | 2 | | 1,16000% | 1,16000% |

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO e ITS CITTA' METROPOLITANA SCARL.

Costi del COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO verso la società ITS CITTA' METROPOLITANA SCARL per euro 1.818,13 relativi al versamento della quota consortile 2022.

| Prg | Denominazione Soggetto | Natura | Voce | Descrizione | VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE | | VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE | |
|-----|-------------------------------|--------|--------|------------------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------------|--------------|
| | | | | | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| 1 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | COSTI | B 12 a | Trasferimenti correnti | 0,00 | 1.818,13 | 0,00 | 21,09 |
| 2 | ITS CITTÀ METROPOLITANA SCARL | RICAVI | A 3 a | Proventi da trasferimenti correnti | 1.818,13 | 0,00 | 21,09 | 0,00 |
| | | | | TOTALE | 1.818,13 | 1.818,13 | 21,09 | 21,09 |

COPERTURA RISERVA DA CAPITALE NEGATIVA

A partire dall'Esercizio 2021, le Riserve del Patrimonio Netto possono essere soltanto pari o maggiori di zero, per cui, nel caso in cui, al termine del consolidamento il saldo della Riserva da Capitale sia minore di zero, a causa delle differenze positive di consolidamento dato dalle elisioni dei valori di carico delle partecipazioni e/o dalle elisioni delle operazioni infragruppo tra i soggetti del perimetro di cui il Comune detiene percentuali differenti, è necessario coprire Riserva utilizzando la voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

Nel caso del Comune di SETTIMO SAN PIETRO, al termine del consolidamento, la Riserva da Capitale è negativa, per cui è stato necessario effettuare la copertura.

Di seguito è rappresentata la scrittura in prima nota effettuata.

| Tipo operazione | | N. Reg | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | | |
|---|-------------------------------|---------------|--|---------------|---------------|
| Copertura Riserve da Capitale Negativa | | 1 | 100,00000% | | |
| Descrizione: | | | | | |
| Copertura Riserve da Capitale Negativa con la voce "Risultati economici di esercizi precedenti" | | | | | |
| A partire dall'Esercizio 2021, al termine del consolidamento dei conti, tutte le Riserve del Patrimonio Netto possono essere soltanto pari o maggiori di ZERO, per cui, il saldo negativo della Riserve da Capitale, scaturito a causa delle differenze positive di consolidamento dato dalle elisioni dei valori di carico delle partecipazioni e/o dalle elisioni delle operazioni infragruppo tra i soggetti del perimetro di cui il Comune detiene percentuali diverse, viene coperto utilizzando la voce "Risultati economici di esercizi precedenti". | | | | | |
| Prg. | Denominazione Soggetto | Voce | Descrizione | DARE | AVERE |
| 1 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | P A II b | Riserve di capitale | 0,00 | 378,81 |
| 2 | COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO | P A IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 378,81 | 0,00 |
| | | | | 378,81 | 378,81 |

3.7. Analisi di Alcune Voci

3.7.1. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Consolidato

Si precisa che rispetto al 2021, il Comune di SETTIMO SAN PIETRO ha accolto nel perimetro di consolidamento la società ITS CITTÀ METROPOLITANA SCARL.

3.7.1.1. Analisi degli Scostamenti dello Stato Patrimoniale Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro

Si evidenziano in “verde” i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2022 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2022 (A) | Bilancio consolidato Anno 2021 (B) | Differenze (C = A-B) | % |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| Immobilizzazioni Immateriali | € 146.083,91 | € 139.741,63 | € 6.342,28 | 5,00% |
| Immobilizzazioni Materiali | € 42.457.532,48 | € 42.484.885,01 | -€ 27.352,53 | 0,00% |
| Immobilizzazioni Finanziarie | € 737,88 | € 706,62 | € 31,26 | 4,00% |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | € 42.604.354,27 | € 42.625.333,26 | -€ 20.978,99 | 0,00% |
| Rimanenze | € 263,45 | € 1.774,10 | -€ 1.510,65 | -85,00% |
| Crediti | € 13.945.563,90 | € 10.578.183,21 | € 3.367.380,69 | 32,00% |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| Disponibilità liquide | € 5.072.759,67 | € 5.043.206,19 | € 29.553,48 | 1,00% |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | € 19.018.587,02 | € 15.623.163,50 | € 3.395.423,52 | 22,00% |
| RATEI E RISCONTI (D) | € 440,38 | € 205,91 | € 234,47 | 114,00% |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 61.623.381,67 | € 58.248.702,67 | € 3.374.679,00 | 6,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2022 (A) | Bilancio consolidato Anno 2021 (B) | Differenze (C = A-B) | % |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------|----------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | € 38.055.370,68 | € 37.853.020,35 | € 202.350,33 | 1,00% |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | € 856.943,63 | € 886.523,59 | -€ 29.579,96 | -3,00% |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | € 1.001,97 | € 568,92 | € 433,05 | 76,00% |
| DEBITI (D) | € 2.750.581,73 | € 4.095.410,21 | -€ 1.344.828,48 | -33,00% |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | € 19.959.483,66 | € 15.413.179,60 | € 4.546.304,06 | 29,00% |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 61.623.381,67 | € 58.248.702,67 | € 3.374.679,00 | 6,00% |
| CONTI D'ORDINE | € 11.622.982,22 | € 7.271.894,33 | € 4.351.087,89 | 60,00% |

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2022 e 2021 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2022 e il 2021 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2022.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2022 (per la colonna 2022) e nel 2021 (per la colonna 2021).

Variazioni per singolo soggetto dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato tra 2021 e 2022

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Comune di Settimo San Pietro | | | |
|--|------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| | Anno 2022 (A) | Anno 2021 (B) | Differenze (C = A-B) | % |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| Immobilizzazioni Immateriali | € 10.557,28 | € 15.542,40 | -€ 4.985,12 | -32,00% |
| Immobilizzazioni Materiali | € 42.422.870,73 | € 42.466.101,46 | -€ 43.230,73 | 0,00% |
| Immobilizzazioni Finanziarie | € 737,88 | € 706,62 | € 31,26 | 4,00% |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | € 42.434.165,89 | € 42.482.350,48 | -€ 48.184,59 | 0,00% |
| Rimanenze | € 0,00 | € 1.663,01 | -€ 1.663,01 | -100,00% |
| Crediti | € 13.678.062,67 | € 10.328.503,94 | € 3.349.558,73 | 32,00% |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| Disponibilità liquide | € 4.986.894,83 | € 4.951.128,76 | € 35.766,07 | 1,00% |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | € 18.664.957,50 | € 15.281.295,71 | € 3.383.661,79 | 22,00% |
| RATEI E RISCONTI (D) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 61.099.123,39 | € 57.763.646,19 | € 3.335.477,20 | 6,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Abbanoa S.p.a. | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------|
| | Anno 2022 (A) | Anno 2021 (B) | Differenze (C = A-B) | % |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| Immobilizzazioni Immateriali | € 132.532,67 | € 124.199,23 | € 8.333,44 | 7,00% |
| Immobilizzazioni Materiali | € 18.469,11 | € 18.783,55 | -€ 314,44 | -2,00% |
| Immobilizzazioni Finanziarie | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | € 151.001,78 | € 142.982,78 | € 8.019,00 | 6,00% |
| Rimanenze | € 130,78 | € 111,09 | € 19,69 | 18,00% |
| Crediti | € 242.270,24 | € 249.679,27 | -€ 7.409,03 | -3,00% |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| Disponibilità liquide | € 83.244,16 | € 92.077,43 | -€ 8.833,27 | -10,00% |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | € 325.645,18 | € 341.867,79 | -€ 16.222,61 | -5,00% |
| RATEI E RISCONTI (D) | € 269,56 | € 205,91 | € 63,65 | 31,00% |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 476.916,52 | € 485.056,48 | -€ 8.139,96 | -2,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | ITS Città Metropolitana Scarl | | | |
|--|-------------------------------|------------------|-------------------------|----------------|
| | Anno 2022 (A) | Anno 2021 (B) | Differenze (C = A-B) | % |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| Immobilizzazioni Immateriali | € 2.993,96 | € 0,00 | € 2.993,96 | 100,00% |
| Immobilizzazioni Materiali | € 16.192,64 | € 0,00 | € 16.192,64 | 100,00% |
| Immobilizzazioni Finanziarie | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | € 19.186,60 | € 0,00 | € 19.186,60 | 100,00% |
| Rimanenze | € 132,67 | € 0,00 | € 132,67 | 100,00% |
| Crediti | € 25.230,99 | € 0,00 | € 25.230,99 | 100,00% |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| Disponibilità liquide | € 2.620,68 | € 0,00 | € 2.620,68 | 100,00% |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | € 27.984,34 | € 0,00 | € 27.984,34 | 100,00% |
| RATEI E RISCONTI (D) | € 170,82 | € 0,00 | € 170,82 | 100,00% |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 47.341,76 | € 0,00 | € 47.341,76 | 100,00% |

Variazioni per singolo soggetto dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato tra 2021 e 2022

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Comune di Settimo San Pietro | | | |
|---|------------------------------|------------------------|-------------------------|--------------|
| | Anno 2022 (A) | Anno 2021 (B) | Differenze (C = A-B) | % |
| PATRIMONIO NETTO (A) | € 38.059.347,76 | € 37.852.283,56 | € 207.064,20 | 1,00% |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | € 826.571,17 | € 852.854,46 | -€ 26.283,29 | -3,00% |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| DEBITI (D) | € 2.506.237,64 | € 3.860.895,67 | -€ 1.354.658,03 | -35,00% |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | € 19.828.333,56 | € 15.321.821,05 | € 4.506.512,51 | 29,00% |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 61.220.490,13 | € 57.887.854,74 | € 3.332.635,39 | 6,00% |
| CONTI D'ORDINE | € 11.622.982,22 | € 7.271.894,33 | € 4.351.087,89 | 60,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Abbanoa S.p.a. | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------|
| | Anno 2022 (A) | Anno 2021 (B) | Differenze (C = A-B) | % |
| PATRIMONIO NETTO (A) | -€ 3.991,18 | € 724,00 | -€ 4.715,18 | -651,00% |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | € 30.372,46 | € 33.669,13 | -€ 3.296,67 | -10,00% |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | € 555,75 | € 568,92 | -€ 13,17 | -2,00% |
| DEBITI (D) | € 226.487,56 | € 234.514,54 | -€ 8.026,98 | -3,00% |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | € 103.658,87 | € 91.358,55 | € 12.300,32 | 13,00% |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 357.083,46 | € 360.835,14 | -€ 3.751,68 | -1,00% |
| CONTI D'ORDINE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | ITS Città Metropolitana Scarl | | | |
|---|-------------------------------|------------------|-------------------------|----------------|
| | Anno 2022 (A) | Anno 2021 (B) | Differenze (C = A-B) | % |
| PATRIMONIO NETTO (A) | -€ 21,09 | € 0,00 | -€ 21,09 | 100,00% |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | € 446,22 | € 0,00 | € 446,22 | 100,00% |
| DEBITI (D) | € 17.856,53 | € 0,00 | € 17.856,53 | 100,00% |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | € 27.491,23 | € 0,00 | € 27.491,23 | 100,00% |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 45.772,89 | € 0,00 | € 45.772,89 | 100,00% |
| CONTI D'ORDINE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |

3.7.1.2. Analisi degli Scostamenti delle Voci più significative del Conto Economico Consolidato e per ogni Soggetto del Perimetro

Si evidenziano in “verde” i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2022 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Bilancio consolidato Anno 2022 (A) | Bilancio consolidato Anno 2021 (B) | Differenze (A-B) | % |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | € 7.374.074,30 | € 11.446.703,28 | -€ 4.072.628,98 | -36,00% |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | € 7.019.884,72 | € 11.273.377,34 | -€ 4.253.492,62 | -38,00% |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | € 354.189,58 | € 173.325,94 | € 180.863,64 | 104,00% |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -€ 867,91 | € 2.149,42 | -€ 3.017,33 | -140,00% |
| <i>Proventi finanziari</i> | € 1.467,10 | € 4.369,99 | -€ 2.902,89 | -66,00% |
| <i>Oneri finanziari</i> | € 2.335,01 | € 2.220,57 | € 114,44 | 5,00% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 | € 5,64 | -€ 5,64 | -100,00% |
| <i>Rivalutazioni</i> | € 0,00 | € 5,64 | -€ 5,64 | -100,00% |
| <i>Svalutazioni</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -€ 219.589,23 | -€ 41.701,42 | -€ 177.887,81 | 427,00% |
| <i>Proventi straordinari</i> | € 168.911,79 | € 105.151,55 | € 63.760,24 | 61,00% |
| <i>Oneri straordinari</i> | € 388.501,02 | € 146.852,97 | € 241.648,05 | 165,00% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | € 133.732,44 | € 133.779,58 | -€ 47,14 | 0,00% |
| <i>Imposte</i> | € 76.604,85 | € 60.889,54 | € 15.715,31 | 26,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | € 57.127,59 | € 72.890,04 | -€ 15.762,45 | -22,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | € 57.127,59 | € 72.890,04 | -€ 15.762,45 | -22,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2022 e 2021 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2022 e il 2021 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2022.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2022 (per la colonna 2022) e nel 2021 (per la colonna 2021)

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Comune di Settimo San Pietro | | | |
|--|------------------------------|------------------|-------------------------|---------|
| | Anno 2022 (A) | Anno 2021 (B) | Differenze (C = A-B) | % |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | € 7.257.986,85 | € 11.345.914,53 | -€ 4.087.927,68 | -36,00% |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | € 6.905.281,08 | € 11.173.011,20 | -€ 4.267.730,12 | -38,00% |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | € 352.705,77 | € 172.903,33 | € 179.802,44 | 104,00% |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| <i>Proventi finanziari</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| <i>Oneri finanziari</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| <i>Rivalutazioni</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| <i>Svalutazioni</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -€ 219.283,80 | -€ 41.228,81 | -€ 178.054,99 | 432,00% |
| <i>Proventi straordinari</i> | € 168.824,45 | € 105.145,49 | € 63.678,96 | 61,00% |
| <i>Oneri straordinari</i> | € 388.108,25 | € 146.374,30 | € 241.733,95 | 165,00% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | € 133.421,97 | € 131.674,52 | € 1.747,45 | 1,00% |
| <i>Imposte</i> | € 72.282,11 | € 59.508,48 | € 12.773,63 | 21,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | € 61.139,86 | € 72.166,04 | -€ 11.026,18 | -15,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | € 61.139,86 | € 72.166,04 | -€ 11.026,18 | -15,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Abbanoa S.p.a. | | | |
|--|------------------|------------------|-------------------------|----------|
| | Anno 2022 (A) | Anno 2021 (B) | Differenze (C = A-B) | % |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | € 96.975,73 | € 100.788,75 | -€ 3.813,02 | -4,00% |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | € 95.624,02 | € 100.366,14 | -€ 4.742,12 | -5,00% |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | € 1.351,71 | € 422,61 | € 929,10 | 220,00% |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -€ 811,58 | € 2.149,42 | -€ 2.961,00 | -138,00% |
| <i>Proventi finanziari</i> | € 1.466,35 | € 4.369,99 | -€ 2.903,64 | -66,00% |
| <i>Oneri finanziari</i> | € 2.277,93 | € 2.220,57 | € 57,36 | 3,00% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 | € 5,64 | -€ 5,64 | -100,00% |
| <i>Rivalutazioni</i> | € 0,00 | € 5,64 | -€ 5,64 | -100,00% |
| <i>Svalutazioni</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -€ 305,43 | -€ 472,61 | € 167,18 | -35,00% |
| <i>Proventi straordinari</i> | € 87,34 | € 6,06 | € 81,28 | 1341,00% |
| <i>Oneri straordinari</i> | € 392,77 | € 478,67 | -€ 85,90 | -18,00% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | € 234,70 | € 2.105,06 | -€ 1.870,36 | -89,00% |
| <i>Imposte</i> | € 4.225,88 | € 1.381,06 | € 2.844,82 | 206,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -€ 3.991,18 | € 724,00 | -€ 4.715,18 | -651,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | -€ 3.991,18 | € 724,00 | -€ 4.715,18 | -651,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | ITS Città Metropolitana Scarl | | | |
|--|-------------------------------|------------------|-------------------------|---------|
| | Anno 2022 (A) | Anno 2021 (B) | Differenze (C = A-B) | % |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | € 19.111,72 | € 0,00 | € 19.111,72 | 100,00% |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | € 18.979,62 | € 0,00 | € 18.979,62 | 100,00% |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | € 132,10 | € 0,00 | € 132,10 | 100,00% |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -€ 56,33 | € 0,00 | -€ 56,33 | 100,00% |
| <i>Proventi finanziari</i> | € 0,75 | € 0,00 | € 0,75 | 100,00% |
| <i>Oneri finanziari</i> | € 57,08 | € 0,00 | € 57,08 | 100,00% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| <i>Rivalutazioni</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| <i>Svalutazioni</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| <i>Proventi straordinari</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| <i>Oneri straordinari</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | € 75,77 | € 0,00 | € 75,77 | 100,00% |
| <i>Imposte</i> | € 96,86 | € 0,00 | € 96,86 | 100,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -€ 21,09 | € 0,00 | -€ 21,09 | 100,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | -€ 21,09 | € 0,00 | -€ 21,09 | 100,00% |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |

3.7.2. Incidenza dei Ricavi dei Soggetti Imputabili alla Controllante rispetto al Totale dei Ricavi Propri

Nella tabella sottostante si evidenzia l'incidenza in valore percentuale dei Ricavi Caratteristici (voce "A" del Conto Economico), di ogni soggetto compreso nel perimetro di consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO, relativi al Comune stesso, rispetto al suo Totale dei Ricavi Caratteristici del Conto Economico 2022:

| Denominazione Soggetto | % Consolidamento | RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X) | | RICAVI Totali (TOTALE A) (Y) | | Incidenza % (X/Y) |
|-------------------------------|------------------|--|----------|------------------------------|-------------|-------------------|
| | | Valore Assoluto | Valore % | Valore Assoluto | Valore % | |
| Abbanoa S.p.a. | 0,0344936% | € 40.878,93 | € 14,10 | € 281.182.105,00 | € 96.989,83 | 0,01454% |
| ITS Città Metropolitana Scarl | 1,16% | € 0,00 | € 0,00 | € 1.649.380,00 | € 19.132,81 | 0,00000% |

3.7.3. Spese di Personale Sostenute dai Soggetti del Perimetro

Nella tabella sottostante sono riepilogate le spese di personale sostenute nell'esercizio 2022 dai soggetti del perimetro di consolidamento:

| Denominazione Soggetto | Spese di personale CE - B 13 | |
|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato |
| Comune di Settimo San Pietro | € 1.005.442,16 | € 1.005.442,16 |
| Abbanoa S.p.a. | € 53.544.976,00 | € 18.469,59 |
| ITS Città Metropolitana Scarl | € 217.415,00 | € 2.522,01 |
| TOTALE | € 54.767.833,16 | € 1.026.433,76 |

Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo della voce "B 13" iscritta nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- la colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde all'importo % consolidato della voce "B 13" iscritta nel bilancio consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" della colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde quindi al totale della voce "B 13" del Conto Economico Consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

3.7.4. Crediti e Debiti

3.7.4.1. Crediti e Debiti di Durata Residua Superiore ai 5 Anni

Non vi sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni:

| Durata residui dei debiti oltre i 5 anni | Debiti verso banche |
|---|----------------------------|
| Abbanoa S.p.a. | € 152.625.699,00 |
| ITS Città Metropolitana Scarl | € 0,00 |
| TOTALE | € 152.625.699,00 |

3.7.4.2. Debiti Assistiti Dà Garanzie Reali

Non vi sono debiti assistiti dà garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

3.7.5. Ratei e Risconti

3.7.5.1. Ratei e Risconti Attivi

Gli importi dei Ratei Attivi Consolidati sono pari a zero; mentre quelli dei Risconti Attivi Consolidati derivano principalmente dal bilancio di ABBANOVA S.P.A.

I valori dei Ratei e Risconti Attivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

| Denominazione Soggetto | Valori 2022 Ratei Attivi | | Valori 2022 Risconti Attivi | |
|----------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato |
| Comune di Settimo San Pietro | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Abbanova S.p.a. | € 0,00 | € 0,00 | € 781.475,00 | € 269,56 |
| ITS Città Metropolitana Scarl | € 0,00 | € 0,00 | € 14.726,00 | € 170,82 |
| TOTALE | € 0,00 | € 0,00 | € 796.201,00 | € 440,38 |

Si precisa che:

- le colonne "**Valore Bilancio Approvato**" corrispondono all'importo delle voci "A D 1" e "A D 2" iscritte nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- le colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono all'importo % consolidato delle voci "A D 1" e "A D 2" iscritte nel bilancio consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" delle colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono quindi al totale delle voci "A D 1" e "A D 2" dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

3.7.5.2. Ratei e Risconti Passivi

Gli importi dei Ratei Passivi Consolidati derivano principalmente dal bilancio di ABBANOVA S.P.A.; mentre quelli dei Risconti Passivi Consolidati derivano principalmente dal bilancio del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

I valori dei Ratei e Risconti Passivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

| Denominazione Soggetto | Valori 2022 Ratei Passivi | | Valori 2022 Risconti Passivi | |
|----------------------------------|------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato |
| Comune di Settimo San Pietro | € 0,00 | € 0,00 | € 19.828.333,56 | € 19.828.333,56 |
| Abbanova S.p.a. | € 31.595,00 | € 10,90 | € 300.484.642,00 | € 103.647,97 |
| ITS Città Metropolitana Scarl | € 41.553,00 | € 482,01 | € 2.328.381,00 | € 27.009,22 |
| TOTALE | € 73.148,00 | € 492,91 | € 322.641.356,56 | € 19.958.990,75 |

Si precisa che:

- le colonne "**Valore Bilancio Approvato**" corrispondono all'importo delle voci "P E I" e "P E II" iscritte nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- le colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono all'importo % consolidato delle voci "P E I" e "P E II" iscritte nel bilancio consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" delle colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono quindi al totale delle voci "P E I" e "P E II" dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

3.7.6. Altri Accantonamenti

3.7.6.1. Fondi per Rischi ed Oneri (SP)

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri Consolidati (Voce "P B 3" dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente dal bilancio del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

I valori dei Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale sono riepilogati nella tabella sottostante:

| Denominazione Soggetto | Valori 2022 Fondi per Rischi ed Oneri (SP - P B) | |
|----------------------------------|--|-------------------------|
| | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato |
| Comune di Settimo San Pietro | € 826.571,17 | € 826.571,17 |
| Abbanoa S.p.a. | € 88.052.432,00 | € 30.372,46 |
| ITS Città Metropolitana Scarl | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 88.879.003,17 | € 856.943,63 |

Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo della voce "P B" del "SPP" iscritta nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- la colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde all'importo % consolidato della voce "P B" del "SP" iscritta nel bilancio consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" della colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde quindi al totale della voce "P B" dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

3.7.6.2. Accantonamenti per Rischi ed Altri (CE)

Gli importi degli Accantonamenti per Rischi Consolidati (Voce “B 16” del Conto Economico) e degli Altri Accantonamenti (Voce “B 17” del Conto Economico) derivano principalmente dal bilancio di ABBANOVA S.P.A. e del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

I valori degli Accantonamenti (per Rischi ed Altri) del Conto Economico sono riepilogati nella tabella sottostante:

| Denominazione Soggetto | Valori 2022 Accantonamenti per Rischi (CE - B 16) | | Valori 2022 Altri Accantonamenti (CE - B 17) | |
|----------------------------------|---|-------------------------|--|-------------------------|
| | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato |
| Comune di Settimo San Pietro | € 0,00 | € 0,00 | € 200.320,00 | € 200.320,00 |
| Abbanova S.p.a. | € 6.097.134,00 | € 2.103,12 | € 2.000.000,00 | € 689,87 |
| ITS Città Metropolitana Scarl | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 6.097.134,00 | € 2.103,12 | € 2.200.320,00 | € 201.009,87 |

Si precisa che:

- le colonne "**Valore Bilancio Approvato**" corrispondono all'importo delle voci “B 16” e “B 17” del “CE” iscritte nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- le colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono all'importo % consolidato delle voci “B 16” e “B 17” del “CE” iscritte nel bilancio consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il “**TOTALE**” delle colonne "**Valore % Consolidato**" corrispondono quindi al totale delle voci “B 16” e “B 17” del Conto Economico Consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

3.7. Interessi e Oneri Finanziari

Nella tabella sottostante si evidenziano gli interessi ed oneri finanziari dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento:

| Denominazione Soggetto | Valore 2022 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito | | Valore 2022 C 21 b - Altri oneri finanziari | |
|-------------------------------|---|-------------------------|--|-------------------------|
| | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato |
| Comune di Settimo San Pietro | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Abbanoa S.p.a. | € 6.603.913,00 | € 2.277,93 | € 0,00 | € 0,00 |
| ITS Città Metropolitana Scarl | € 4.828,00 | € 56,00 | € 93,00 | € 1,08 |
| TOTALE | € 6.608.741,00 | € 2.333,93 | € 93,00 | € 1,08 |

3.7.1. Dettaglio Interessi Passivi e Altri Oneri Finanziari per Tipologia di Finanziamento

Nella tabella sottostante si evidenzia la tipologia degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari indicati nella tabella di sopra:

| Diverse tipologie di finanziamento | Interessi su Debiti verso banche | Interessi Passivi Verso Fornitori e altri | Conguagli Oneri finanziari | Altri interessi | Totale Interessi per Soggetto |
|------------------------------------|----------------------------------|---|----------------------------|-----------------|-------------------------------|
| Comune di Settimo San Pietro | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Abbanoa S.p.a. | € 5.730.996,00 | € 883.571,00 | -€ 10.654,00 | € 0,00 | € 6.603.913,00 |
| ITS Città Metropolitana Scarl | € 4.828,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 93,00 | € 4.921,00 |
| TOTALE | € 5.735.824,00 | € 883.571,00 | -€ 10.654,00 | € 93,00 | € 6.608.834,00 |

3.8. Proventi ed Oneri Straordinari

Gli importi dei Proventi ed Oneri Straordinari Consolidati sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

| Denominazione Soggetto | Valori 2022 Proventi Straordinari | | Valori 2022 Oneri Straordinari | |
|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato | Valore Bilancio Approvato | Valore % Consolidato |
| Comune di Settimo San Pietro | € 168.824,45 | € 168.824,45 | € 388.108,25 | € 388.108,25 |
| Abbanoa S.p.a. | € 253.196,00 | € 87,34 | € 1.138.666,00 | € 392,77 |
| ITS Città Metropolitana Scarl | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 422.020,45 | € 168.911,79 | € 1.526.774,25 | € 388.501,02 |

Si precisa che:

- la colonna "**Valore Bilancio Approvato**" corrisponde all'importo delle voci "E 24" ed "E 25" iscritte nel bilancio d'esercizio 2022 approvato di quel soggetto del perimetro di consolidamento;
- la colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde all'importo % consolidato delle voci "E 24" ed "E 25" iscritte nel bilancio consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO per la quota di quel soggetto del perimetro di consolidamento. L'importo è quindi al netto di tutte le eventuali operazioni infragruppo effettuate;
- il "**TOTALE**" della colonna "**Valore % Consolidato**" corrisponde quindi al totale delle voci "E 24" ed "E 25" del Conto Economico Consolidato 2022 del Comune di SETTIMO SAN PIETRO.

3.9. Compensi Amministratori, Sindaci e Revisore Legale

Nella tabella sottostante è riepilogato l'ammontare dei compensi spettante agli amministratori, ai sindaci e al revisore legale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO:

| Denominazione Soggetto | Amministratori | Sindaci | Revisore Legale | Note Amministratori e Sindaci del Comune di Settimo San Pietro |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--|
| Comune di Settimo San Pietro | € 65.345,72 | € 43.221,60 | € 14.314,24 | / |
| Abbanoa S.p.a. | € 80.000,00 | € 87.500,00 | € 64.000,00 | Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Settimo San Pietro ricopre un incarico remunerato nel soggetto |
| ITS Città Metropolitana Scarl | € 9.600,00 | € 12.000,00 | Non indicato | Nessun Amministratore o Sindaco del Comune di Settimo San Pietro ricopre un incarico remunerato nel soggetto |
| TOTALE | € 154.945,72 | € 142.721,60 | € 78.314,24 | |

3.10. Dati sull'Occupazione

Nella tabella sottostante sono riepilogati i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2022 dei soggetti del perimetro di consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO:

| Denominazione Soggetto | Dirigenti / Segretario Comunale | Quadri | Impiegati | Operai | Non Classificati | Numero Medio Dipendenti |
|-------------------------------|---------------------------------|----------|------------|------------|------------------|-------------------------|
| Comune di Settimo San Pietro | 1 | 4 | 16 | 2 | 0 | 23 |
| Abbanoa S.p.a. | 10 | 0 | 631 | 581 | 0 | 1222 |
| ITS Città Metropolitana Scarl | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 5 |
| TOTALE | 11 | 4 | 652 | 583 | 0 | 1250 |

3.11. Strumenti Finanziari Derivati

I soggetti del perimetro di consolidamento non presentano strumenti finanziari derivati.

3.12. Perdite Ripianate dai Soggetti del Perimetro, attraverso Conferimenti o altre Operazioni Finanziarie, negli Ultimi Tre Anni

Di seguito sono riepilogati nella tabella sottostante i Risultati d'Esercizio degli ultimi tre anni dei soggetti del perimetro di consolidamento del Comune di SETTIMO SAN PIETRO:

| Denominazione Soggetto | Risultato d'Esercizio 2022 | Risultato d'Esercizio 2021 | Risultato d'Esercizio 2020 | Operazioni finanziarie adottate per la copertura delle eventuali perdite |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| Comune di Settimo San Pietro | € 61.104,67 | € 72.153,25 | € 81.549,89 | Nessuna Perdita d'Esercizio da ripianare negli ultimi tre anni |
| Abbanoa S.p.a. | -€ 11.529.914,00 | € 2.060.045,00 | € 5.048.499,00 | Per i dettagli si rinvia alla nota integrativa dei bilanci 2022 del soggetto |
| ITS Città Metropolitana Scarl | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | Nessuna Perdita d'Esercizio da ripianare negli ultimi tre anni |
| TOTALE | -€ 11.468.809,33 | € 2.132.198,25 | € 5.130.048,89 | |