



Comune di
CASTELNUOVO di GARFAGNANA
Provincia di Lucca
Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)
Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p .IVA 0020436 046 5

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE
N. 39 DEL 15/09/2023

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

L'anno **2023**, addì **15** del mese di **settembre** alle ore **18:00**, nella sala delle adunanze del Comune, si è riunito il Consiglio Comunale (in modalità streaming) previa convocazione scritta e debitamente notificata come previsto dalle vigenti disposizioni legislative, statutarie e regolamentari. La seduta è ORDINARIA

Assiste alla seduta il Segretario reggente DINI VIVIANA

Risultano presenti all'appello nominale:

		Presenti/Assenti
TAGLIASACCHI ANDREA	SINDACO	Presente
BECELLI CHIARA	CONSIGLIERE	Presente
PELLEGRINI ILARIA	CONSIGLIERE	Presente
BIAGIONI CARLO	CONSIGLIERE	Presente
RONI NICCOLO'	CONSIGLIERE	Presente
PEDRESCHI ALESSANDRO	CONSIGLIERE	Presente
SUFFREDINI SIMONETTA	CONSIGLIERE	Assente
BONDI FRANCOLINO	PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	Presente
TOLAINI PATRICIA JOSEPHINE	CONSIGLIERE	Presente
BIANCHINI SILVIA	CONSIGLIERE	Presente
RADICCHI MARISTELLA	CONSIGLIERE	Presente
COLI STEFANO	CONSIGLIERE	Assente
MARCHETTI GRAZIANO	CONSIGLIERE	Assente

La seduta è pubblica.

Il Presidente BONDI FRANCOLINO riconosciuta valida l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Ufficio: SETTORE - SETTORE FINANZIARIO

Anno: 2023

Numero: 1409

OGGETTO

ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 27/09/2022, è stato approvato il Documento Unico di programmazione 2023/2025 (D.U.P.) e, con la deliberazione adottata dallo stesso organo collegiale n. 70 del 29/12/2022, è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione;
- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 71 del 29/12/2022, è stato approvato il bilancio di previsione 2023/2025;
- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 28/04/2023, è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2022;

Richiamati:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), e in particolare:
 - l'articolo 42 del TUEL;
 - l'articolo 48 del TUEL;
 - l'articolo 151, comma 8, del TUEL;
 - l'articolo 233-bis del TUEL;
 - l'articolo 147-quater del TUEL;
- gli articoli da 11-bis a 11-quinquies del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 3 del d.lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;
- gli allegati n. 1, n. 4/1, n. 4/2, n. 4/3 e n. 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- l'allegato n. 11 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- il regolamento di contabilità;

Preso della razionalizzazione annuale delle partecipazioni di cui all'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016, approvata con deliberazione consiliare n. 66 del 29/12/2022;

Viste le deliberazioni di Giunta n. 146 del 20/12/2022 e n. 72 del 03/08/2023, in merito alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelnuovo di Garfagnana e della relativa area di consolidamento;

Rilevato che, come definito dagli atti sopra citati, rientrano nel “Gruppo Comune di Castelnuovo di Garfagnana” per l’anno 2022, secondo la seguente elencazione di organismi, suddivisi per la sopra richiamate tipologie (ai sensi dell’allegato 4/4 del D. Lgs 118/2011), i seguenti soggetti:

Capogruppo:

Comune di Castelnuovo di Garfagnana;

Organismi strumentali:

Non ricorre la fattispecie

Enti strumentali controllati

Non ricorre la fattispecie

Enti strumentali partecipati

Non ricorre la fattispecie

Società controllate

Non ricorre la fattispecie

Società partecipate

- Gaia Spa
- Gea Spa
- Erp Lucca Srl;

Denominazione	Quota partecipazione	Metodo di consolidamento	Tipologia
GEA SRL	24,75%	proporzionale	Rientra nel gruppo – no controllata – sì partecipata. Affidataria diretta di servizi pubblici locali. A totale partecipazione pubblica.
GAIA SPA	1,83%	proporzionale	Rientra nel gruppo – no controllata – sì partecipata. Affidataria diretta di servizi pubblici locali. A totale partecipazione pubblica.
ERP LUCCA SRL	2,40%	proporzionale	Rientra nel gruppo – no controllata – sì partecipata. Affidataria diretta di servizi pubblici locali. A totale partecipazione pubblica.

Visti i Bilanci al 31 dicembre 2022 delle società facenti parte del “Gruppo Comune di Castelnuovo di Garfagnana”, Gaia Spa, Gea Srl ed Erp Lucca Srl, dai quali risulta che tutte le società sono rilevanti rispetto ai parametri fissati dal principio contabile 4/4 e per questo motivo i loro bilanci dovranno essere oggetto di consolidamento con il criterio proporzionale;

Vista la deliberazione della Giunta n. 83 del 01/09/2023, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale sono stati approvati lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022 e lo schema di relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa;

Esaminato il bilancio consolidato per il 2022 del Comune di Castelnuovo di Garfagnana, composto dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato, redatti come prescritto dall'allegato n. 11 del d.lgs. n. 118/2011;

Esaminata, altresì, la relazione sulla gestione consolidata nell'esercizio 2022, che comprende anche la nota integrativa;

Ritenuto di dover procedere all'approvazione del bilancio consolidato del Comune di Castelnuovo di Garfagnana al 31 dicembre 2022;

Visto il parere espresso dal Revisore dei Conti ;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi sulla presente proposta di deliberazione dal Responsabile del Settore Finanziario, attestanti sia la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, sia la regolarità contabile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1 e dell'art. 147 bis, comma 1 D.lgs. 267/2000;

Visto il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Visto lo statuto comunale.

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

DELIBERA

1. di approvare il bilancio consolidato del Comune di Castelnuovo di Garfagnana al 31 dicembre 2022, costituito:
 - dallo schema di stato patrimoniale consolidato, redatto secondo il modello di cui all'allegato n. 11 del d.lgs. n. 118/2011;
 - dallo schema di conto economico consolidato, redatto secondo il modello di cui all'allegato n. 11 del d.lgs. n. 118/2011;
 - dallo schema di relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa;
2. di dare atto che per la redazione del bilancio consolidato di cui al punto 1) è stato utilizzato, come previsto dal punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), il metodo proporzionale.

Visto l'allegato parere favorevole reso in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
Con n. 8 voti favorevoli resi in forma palese , n. 2 astenuti Bianchini Silvia, Radicchi Maristella e n. 0 contrari
su n. 8 Consiglieri votanti.

DELIBERA

di approvare la sopra riportata proposta di deliberazione;

Quindi, stante l'urgenza a provvedere:

IL CONSIGLIO COMUNALE:

Con n. 8 voti favorevoli resi in forma palese , n. 2 astenuti Bianchini Silvia, Radicchi Maristella.
e n. 0 contrari

:

DELIBERA:

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 comma 4 Dlgs.vo
267/2000

Verbale letto, approvato e sottoscritto ai sensi dell'art. 62 comma 3 dello Statuto

Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 24 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
BONDI FRANCOLINO

IL SEGRETARIO REGGENTE
Dott.ssa DINI VIVIANA

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	4.393.076,58	4.452.832,99		
2	Proventi da fondi perequativi	567.349,18	574.920,41		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.560.407,35	1.615.295,69		
a	Proventi da trasferimenti correnti	948.054,05	717.631,39		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	566.153,41	486.635,74		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.046.199,89	411.028,56		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.864.745,06	3.881.626,31	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	937.592,67	894.982,50		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.927.152,39	2.986.643,81		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	123.742,16	118.511,06	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.201.532,03	1.055.371,50	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	12.710.852,36	11.698.557,96		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	137.307,49	255.230,41	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.841.526,44	5.071.217,18	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	230.017,30	195.981,66	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.086.727,82	1.027.397,33		
a	Trasferimenti correnti	973.382,44	1.022.258,88		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	113.345,38	5.138,45		
13	Personale	1.951.590,60	1.932.442,41	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.842.210,23	1.778.328,37	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	25.710,65	21.507,93	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.556.707,94	1.433.599,19	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	259.791,64	323.221,25	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.278,05	1.183,99	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	12.228,29	118.224,40	B12	B12
17	Altri accantonamenti	57.076,38	102.718,16	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	236.268,24	235.160,86	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	11.393.674,74	10.717.884,77		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.317.177,62	980.673,19		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	2.618,21	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	2.618,21	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.471,83	241,35	C16	C16
	Totale proventi finanziari	4.090,04	241,35		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	229.766,68	198.489,02	C17	C17
a	Interessi passivi	164.885,43	148.501,33		
b	Altri oneri finanziari	64.881,25	49.987,69		
	Totale oneri finanziari	229.766,68	198.489,02		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-225.676,64	-198.247,67		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	115.546,43	5.138,45		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	239.178,36	53.429,75		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	50.000,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	404.724,79	58.568,20		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	27.349,35		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	260.679,63	89.086,54		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	150.000,00		E21d
	Totale oneri straordinari	260.679,63	266.435,89		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	144.045,16	-207.867,69		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.235.546,14	574.557,83		
26	Imposte	112.164,42	105.815,23	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.123.381,72	468.742,60		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	612,72	1.144,76	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.829,85	14.221,76	BI4	BI4
5	Avviamento	257,15	474,72	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.760,03	10.071,70	BI6	BI6
9	Altre	77.102,64	46.538,80	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	110.562,39	72.451,74		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	21.523.122,35	20.140.744,61		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	41.995,12	42.952,57		
1.3	Infrastrutture	19.600.836,30	18.607.698,51		
1.9	Altri beni demaniali	1.880.290,93	1.490.093,53		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.902.591,56	25.571.728,05		
2.1	Terreni	373.337,16	559.460,71	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	19.428.652,96	17.398.645,40		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	3.358.311,34	3.038.054,14	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	186.336,86	117.554,67	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	29.542,63	38.433,95		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	385,31	927,47		
2.7	Mobili e arredi	92.826,50	26.584,30		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	4.433.198,80	4.392.067,41		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.693.842,24	2.228.849,23	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	52.119.556,15	47.941.321,89		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	108.237,30	108.237,30	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	108.237,30	108.237,30		
2	Crediti verso	4.156,67	12.015,01	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	4.156,67	12.015,01	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	67.917,88	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	180.311,85	120.252,31		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.410.430,39	48.134.025,94		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	15.579,61	14.301,57	CI	CI
	Totale rimanenze	15.579,61	14.301,57		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.097.337,79	1.215.595,38		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	1.047.181,47	1.148.189,64		
c	Crediti da Fondi perequativi	50.156,32	67.405,74		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.194.837,96	8.284.948,23		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.359.304,99	7.474.735,99		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	835.532,97	810.212,24		
3	Verso clienti ed utenti	1.605.762,94	2.077.030,41	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.287.562,26	1.457.464,35	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	219,98	219,98		
c	altri	1.287.342,28	1.457.244,37		
	Totale crediti	10.185.500,95	13.035.038,37		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.453.728,61	1.337.271,67		
a	Istituto tesoriere	1.453.728,61	1.337.271,67		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.013.913,09	767.454,21	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	141,52	189,87	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.467.783,22	2.104.915,75		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.668.863,78	15.154.255,69		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	8.385,75	1.923,20	D	D
2	Risconti attivi	26.310,18	38.333,32	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.695,93	40.256,52		
	TOTALE DELL'ATTIVO	65.113.990,10	63.328.538,15		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	0,02	0,00	AI	AI
II	Riserve	41.988.697,81	39.072.784,52		
b	da capitale	9.021,84	9.021,84	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.979.675,97	39.063.762,68		
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.123.381,72	468.742,60	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	903.201,31	771.102,05	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-20.358.544,99	-17.935.868,87		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	23.656.735,87	22.376.760,30		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
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)	23.656.735,87	22.376.760,30		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	1.048,10	1.102,32	B2	B2

COMUNE DI CASTELNUOVO DI GARFAGNANA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	372.172,12	565.787,38	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	373.220,22	566.889,70		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	124.754,22	113.235,31	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	124.754,22	113.235,31		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	7.519.437,40	7.460.405,12		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	3.176.609,30	2.666.162,48	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.342.828,10	4.794.242,64	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.289.725,22	3.727.910,67	D7	D6
3	Acconti	167.011,57	153.136,15	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	946.693,92	1.109.978,33		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	836.174,14	992.083,17		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	110.519,78	117.895,16		
5	Altri debiti	1.690.510,60	2.451.274,45	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	104.963,85	56.558,67		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	120.824,73	72.800,27		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.464.722,02	2.321.915,51		
	TOTALE DEBITI (D)	13.613.378,71	14.902.704,72		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	89.509,86	2.279,02	E	E
II	Risconti passivi	27.256.391,22	25.366.669,10	E	E
1	Contributi agli investimenti	26.372.755,15	24.699.835,17		
a	da altre amministrazioni pubbliche	25.155.181,88	23.426.660,97		
b	da altri soggetti	1.217.573,27	1.273.174,20		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	883.636,07	666.833,93		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	27.345.901,08	25.368.948,12		
	TOTALE DEL PASSIVO	65.113.990,10	63.328.538,15		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	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	0,00	0,00		

Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato. La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	Comune		0,00		0,0000	Holding		
ERP Lucca S.r.l.	Società		2.010.000,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	2,4000	Partecipata		
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	Società		16.613.295,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	1,8339	Partecipata		
GEA S.r.l.	Società		80.800,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	24,7525	Partecipata		

Elenco degli enti e delle società che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelnuovo di Garfagnana è stata determinato con deliberazione della Giunta Comunale n. 146 del 20/12/2022, mentre per quanto riguarda l'Area di Consolidamento, a cui si farà espresso riferimento nel paragrafo successivo, il perimetro è stato determinato con deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 03/08/2023 a seguito dell'acquisizione dei Bilanci al 31 dicembre 2022 delle società facenti parte del Gruppo Pubblica Amministrazione del Comune.

Area di consolidamento

Determinazione perimetro di consolidamento:

Il paragrafo 3 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011) definisce gli enti da includere nel bilancio consolidato come gli enti compresi nel "gruppo amministrazione pubblica" da cui possono essere esclusi quelli in cui si manifestino casi di "irrelevanza" o di "impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento".

Nel caso specifico del Comune di Castelnuovo di Garfagnana a seguito dell'analisi dei bilanci al 31/12/2022 delle società facenti parte del gruppo Amministrazione pubblica, è emersa la RILEVANZA di tutti i soggetti facenti parte del gruppo che sono, pertanto, parte del perimetro di consolidamento.

Dall'analisi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico di ciascuno dei soggetti interessati è emerso, infatti, che i valori di ogni singolo soggetto partecipato da prendere a riferimento per definire la loro rilevanza ai fini del consolidamento:

totale dell'attivo,
patrimonio netto,
totale dei ricavi caratteristici.
sono tutti superiori al 3% degli stessi valori del comune Capogruppo.

Nello specifico abbiamo il Gruppo da consolidare così composto:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)

Comune di Castelnuovo di Garfagnana	Comune	0,00		0,0000	Holding	
ERP Lucca S.r.l.	Società	2.010.000,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	2,4000	Partecipata	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	Società	16.613.295,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	1,8339	Partecipata	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
GEA S.r.l.	Società	80.800,00	COMUNE DI CASTELNUOVO	24,7525	Partecipata	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

Prospetto di riepilogo del CE

CODICE	Conto Economico	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	9.772.563,58	112.071.832,00	-109.133.543,22	12.710.852,36
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-8.634.965,80	-106.355.013,00	103.596.304,06	-11.393.674,74
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	1.137.597,78	5.716.819,00	-5.537.239,16	1.317.177,62
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-161.998,07	-2.947.714,00	2.884.035,43	-225.676,64
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	144.045,16	0,00	0,00	144.045,16
A_CE_26	Imposte	-75.637,73	-896.566,00	860.039,31	-112.164,42
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.044.007,14	1.872.539,00	-1.793.164,42	1.123.381,72
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	4.393.076,58	34,56
Proventi da fondi perequativi	567.349,18	4,46
Proventi da trasferimenti e contributi	2.560.407,35	20,14
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.864.745,06	30,41
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	123.742,16	0,97
Altri ricavi e proventi diversi	1.201.532,03	9,45
TOTALE MACROCLASSE A	12.710.852,36	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-137.307,49	1,21
Prestazioni di servizi	-5.841.526,44	51,27
Utilizzo beni di terzi	-230.017,30	2,02
Trasferimenti e contributi	-1.086.727,82	9,54
Personale	-1.951.590,60	17,13
Ammortamenti e svalutazioni	-1.842.210,23	16,17
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.278,05	-0,01
Accantonamenti per rischi	-12.228,29	0,11
Altri accantonamenti	-57.076,38	0,50
Oneri diversi di gestione	-236.268,24	2,07
TOTALE MACROCLASSE B	-11.393.674,74	
Proventi da partecipazioni	2.618,21	64,01
Altri proventi finanziari	1.471,83	35,99
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	4.090,04	

Interessi passivi	-164.885,43	71,76
Altri oneri finanziari	-64.881,25	28,24
TOTALE ONERI FINANZIARI	-229.766,68	
TOTALE MACROCLASSE C	-225.676,64	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	115.546,43	28,55
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	239.178,36	59,10
Plusvalenze patrimoniali	50.000,00	12,35
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	404.724,79	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-260.679,63	100,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-260.679,63	
TOTALE MACROCLASSE E	144.045,16	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2022	Totale Ricavi 2021	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
ERP Lucca S.r.l.	4.181.992,00	5.573.555,00	99.312,81	1.055,00	0,03
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	102.447.059,00	97.496.100,00	1.878.263,61	513,00	0,00
GEA S.r.l.	5.442.781,00	5.393.976,00	982.940,36	364.284,00	6,69

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2022	Totale Spese 2021	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	1.012.175,70	1.042.421,76	1.012.175,70
ERP Lucca S.r.l.	1.748.652,00	1.610.001,00	41.967,65
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	27.466.425,00	27.264.008,00	503.706,76
GEA S.r.l.	1.590.710,00	1.419.598,00	393.740,49

Prospetto di riepilogo dello SP

CODICE	Stato Patrimoniale	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	43.695,86	3.229.984,00	-3.163.117,47	110.562,39
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	47.551.578,91	188.893.815,00	-184.325.837,76	52.119.556,15
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	481.155,30	3.723.631,00	-4.024.474,45	180.311,85
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	48.076.430,07	195.847.430,00	-191.513.429,68	52.410.430,39
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	848.133,00	-832.553,39	15.579,61
A_SPA_CII	Crediti	8.719.732,44	72.482.388,00	-71.016.619,49	10.185.500,95
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	1.453.728,61	36.173.640,00	-35.159.585,39	2.467.783,22
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	10.173.461,05	109.504.161,00	-107.008.758,27	12.668.863,78
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	237.428,00	-229.042,25	8.385,75
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	689.603,00	-663.292,82	26.310,18
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	927.031,00	-892.335,07	34.695,93

A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	58.249.891,12	306.278.622,00	-299.414.523,02	65.113.990,10
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	22.665.138,12	37.931.766,00	-36.940.168,25	23.656.735,87
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	47.549,69	8.399.765,00	-8.074.094,47	373.220,22
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	9.250,46	3.697.641,00	-3.582.137,24	124.754,22
A_SPP_D	Debiti	9.155.197,70	208.191.990,00	-203.733.808,99	13.613.378,71
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	469.838,00	-380.328,14	89.509,86
A_SPP_EII	Risconti passivi	26.372.755,15	47.587.622,00	-46.703.985,93	27.256.391,22
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	26.372.755,15	48.057.460,00	-47.084.314,07	27.345.901,08
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	58.249.891,12	306.278.622,00	-299.414.523,02	65.113.990,10

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	110.562,39	0,21
Immobilizzazioni materiali	52.119.556,15	99,45
Immobilizzazioni finanziarie	180.311,85	0,34
Immobilizzazioni	52.410.430,39	
Rimanenze	15.579,61	0,12
Crediti	10.185.500,95	80,40
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.467.783,22	19,48
Attivo circolante	12.668.863,78	
Ratei attivi	8.385,75	24,17
Risconti attivi	26.310,18	75,83
Ratei e risconti	34.695,93	
Totale attivo	65.113.990,10	
Patrimonio netto di gruppo	23.656.735,87	36,33
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	373.220,22	0,57
Trattamento di Fine Rapporto	124.754,22	0,19
Debiti	13.613.378,71	20,91
Ratei passivi	89.509,86	0,14
Risconti passivi	27.256.391,22	41,86
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	27.345.901,08	
Totale passivo	65.113.990,10	

Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato non si sono verificati i fatti di rilievo degni di nota.

Per completezza di informazione, di seguito si riportano le informazioni relative ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio dei soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelnuovo di Garfagnana, ricavate dai documenti approvati dalle rispettive assemblee.

Comune di Castelnuovo di Garfagnana

Non si segnalano fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Gea S.r.l.

Tra i fatti degni di nota ritroviamo:

- il riavvio delle operazioni di valutazione della società GEA finalizzate al conferimento del Servizio ed alla cessione delle quote al Gestore unico d'ambito in attuazione di quanto disposto dall'Ato Costa;
- il rinnovo dei contratti per l'affidamento del Servizio per il periodo 1° gennaio 2023 - 31 dicembre 2025 (termine dell'Accordo Transitorio già ricordato).

Gaia S.p.a.

Alla data di redazione della Relazione sulla Gestione non si segnalano fatti o circostanze che possano richiedere modifiche/rettifiche ai valori delle attività e passività esposte in bilancio così come previsto dal Principio Contabile OIC 29 e che non siano già stati rilevati/contabilizzati nel bilancio chiuso al 31.12.2022.

Il C.d.A. non ha evidenza, altresì, di fatti o circostanze che comportino, nell'esercizio successivo, variazioni straordinarie o rilevanti della situazione di attività o passività esistenti alla data di chiusura del bilancio.

Erp Lucca Srl

Non si segnalano fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare, questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati: "...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del

2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale 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, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento

Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del GAP

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati

patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difforni sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento applicato verso tutte le società facenti parte del perimetro di consolidamento del Comune di Castelnuovo di Garfagnana è il metodo proporzionale.

Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, verranno considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

I criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati dall'ente capo-gruppo e dalle società non presentano grandi differenze rispetto ai principi di valutazione utilizzati dalle società partecipate, facenti parte del gruppo di consolidamento, riconducibili alle previsioni del codice civile.

Nello specifico i criteri utilizzati sono i seguenti:

I nuovi criteri di valutazione delle immobilizzazioni da utilizzare in questa sede sono indicati alle lettere da a) a d) del punto 9.3 del principio.

Immobilizzazioni materiali e immateriali

Il criterio di commisurazione del valore del bene è rimasto sostanzialmente legato al costo storico sostenuto dall'ente e, allorquando tale elemento non è disponibile, rimane sostituito da una valutazione su base catastale, i cui elementi di dettaglio (quali i metodi di calcolo e coefficienti) sono oggi specificamente indicati nel principio.

Una novità assoluta per gli Enti Locali è rappresentata dalla necessità di contabilizzare separatamente, ai fini dell'ammortamento, i valori riferiti ai terreni ed agli edifici sovrastanti, anche se acquisiti

congiuntamente al terreno (in analogia alla normativa delle imprese ai fini delle imposte dirette) finalizzata ad escludere l'ammortamento sul terreno. Il principio a tal fine prevede che, nel caso in cui il valore del terreno non risulti specificamente determinato negli atti di acquisto (e quindi di fatto nella totalità dei casi salvo rare eccezioni) questo deve essere determinato forfettariamente nella misura del 20%. Ciò ha comportato la necessità di ridurre il valore del fondo ammortamento al 1.1.2016 dei relativi beni.

Parimenti la norma ha inserito una nuova previsione (punto 6.1.2 del principio) secondo la quale gli immobili soggetti a tutela ai sensi delle norme del D.Lgs. 42/2004 non vengono più assoggettati ad ammortamento. L'adeguamento a questo criterio ha comportato per i beni interessati l'azzeramento del relativo fondo di ammortamento.

Contributi agli Investimenti

In caso di investimenti assistiti da contributo, non vi è più la possibilità di utilizzare il criterio del netto (che prevedeva la contabilizzazione dell'incremento del valore del bene al netto del contributo ricevuto) che è stato sostituito dal nuovo criterio secondo il quale il valore del bene è costituito dal costo lordo sostenuto dall'amministrazione e, di contro, l'ammontare del contributo viene imputato alla voce risconti passivi per essere ridotto, ogni anno, di una quota di ammortamento attivo (calcolata con la stessa aliquota prevista per il bene finanziato) da iscrivere fra i ricavi dell'esercizio, e destinata a sterilizzare l'effetto della quota di ammortamento per la parte di investimento coperto da contributo. In tale conto rimangono inoltre parcheggiati i contributi relativi agli investimenti non ancora entrati in ammortamento.

La notevole durata del processo di ammortamento che, in particolar modo per gli immobili (ai quali si applicano le aliquote del 2-3%) dura fra 34 e 50 anni rende necessario mettere in atto una struttura di gestione extra-contabile molto importante e che è destinata ad accogliere una mole di dati sempre crescente, almeno per mezzo secolo.

Con riferimento alle società consolidate, il modesto valore oggetto di consolidamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali pari a circa il 10% del valore totale e l'enorme lavoro che sarebbe stato necessario nel caso di immobilizzazioni iscritte al netto e non al lordo, rendono non necessaria la rideterminazione del valore delle immobilizzazioni mediante l'imputazione dei contributi contabilizzati a diretta riduzione del costo di acquisto o di costruzione. Al riguardo si fa comunque rilevare che dalla lettura delle note integrative dei soggetti facenti parte del gruppo, sembra emerge che tutte le società partecipata hanno utilizzato la tecnica del risconto passivo e quindi della rilevazione dei risconti passivi.

Immobilizzazioni Finanziarie

Anche la posta in commento, nel suo complesso, ha subito una sostanziale modificazione derivante, soprattutto, dal fatto che (a differenza di quanto previsto dal 194) non accoglie più i crediti di dubbia esigibilità, che avremo modo di commentare riguardo ai crediti.

Attivo Circolante

Crediti

Sono valutati al presunto valore di realizzo dato dalla differenza tra il loro valore nominale e il fondo

svalutazione crediti determinato in modo autonomo rispetto alla gestione finanziaria, ma che non può essere inferiore al Fondo crediti dubbia e difficile esazione (FCDE). Il nostro Ente ne ha adeguato l'ammontare ad un importo pari a quest'ultimo elemento. Inoltre, tutti i crediti sono oggi compresi in questa macro-classe dell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

Se si fa eccezione per una diversa esposizione, non vi sono (e non poteva essere altrimenti) elementi innovativi.

Ratei e Risconti

Trattasi delle poste con le quali le componenti economiche vengono adeguate al criterio di competenza temporale.

Fondi per rischi ed oneri

Pur nella considerazione che la loro valutazione deve essere condotta in modo autonomo rispetto agli elementi che hanno generato la necessità dell'apposizione di un vincolo a tale titolo sul risultato di amministrazione, non può non convenirsi che in sede patrimoniale tali poste debbano essere iscritte per un ammontare almeno pari a quanto vincolato.

Debiti

Sono valutati al loro valore nominale. La macro-classe del passivo risulta consistentemente rivista sia dal punto di vista della classificazione in diverse tipologie sia sotto il profilo sostanziale in quanto, con l'armonizzazione, entrano a pieno titolo a far parte dello stato patrimoniale anche i residui del Titolo II della spesa.

Patrimonio netto

Nell'esercizio 2017 la rappresentazione del patrimonio netto ha subito una importante modificazione riguardo alla classificazione delle riserve, che fa seguito alla profonda revisione della quale è stato oggetto lo scorso anno da parte della normativa armonizzata. L'attuale struttura, pur continuando a suddividere il patrimonio netto fra fondo di dotazione, riserve e risultato economico dell'esercizio, registra il debutto di due nuove tipologie di riserve indisponibili connesse una all'entità di alcune poste delle immobilizzazioni e l'altra connessa ad alcune specifiche tipologie di investimento in immobilizzazioni finanziarie.

Il fondo di dotazione, come recita il paragrafo 6.3 del principio, rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve sono costituite in parte dai risultati economici di esercizi precedenti, che confluiscono in questa voce ove il Consiglio non decida di destinarle al fondo di dotazione, in parte da riserve da capitale nella cui voce sono confluiti i saldi precedentemente esposti alla voce conferimenti di capitale ed, in altra parte, dalle riserve di valutazione rivenienti dall'impianto della contabilità economica armonizzata e dalle conseguenti rettifiche valutative.

Alla luce delle osservazioni che precedono e della modestissima incidenza dei dati oggetto di

consolidamento proporzionale rispetto ai valori del comune capo-gruppo, si è ritenuto di non dover procedere ad alcuna forma di armonizzazione dei criteri di valutazione utilizzati dai soggetti partecipate nella predisposizione dei rispettivi bilanci.

Nella redazione del bilancio consolidato, si è pertanto proceduto alla riclassificazione delle voci del conto economico e dello stato patrimoniale dei soggetti partecipati, nelle voci di conto economico e dello stato patrimoniale previste dal bilancio armonizzato ex D.Lgs n. 118/2011, utilizzate per la predisposizione del bilancio al 31.12.2022 del comune.

Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	612,72	1.144,76	-532,04
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.829,85	14.221,76	1.608,09
Avviamento	257,15	474,72	-217,57
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.760,03	10.071,70	6.688,33
Altre (immobilizzazioni immateriali)	77.102,64	46.538,80	30.563,84
Terreni (beni demaniali)		0,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	41.995,12	42.952,57	-957,45
Infrastrutture (beni demaniali)	19.600.836,30	18.607.698,51	993.137,79
Altri beni demaniali	1.880.290,93	1.490.093,53	390.197,40
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	373.337,16	559.460,71	-186.123,55
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	19.428.652,96	17.398.645,40	2.030.007,56
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	3.358.311,34	3.038.054,14	320.257,20
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	186.336,86	117.554,67	68.782,19
Mezzi di trasporto	29.542,63	38.433,95	-8.891,32
Macchine per ufficio e hardware	385,31	927,47	-542,16
Mobili e arredi	92.826,50	26.584,30	66.242,20
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)		0,00	0,00
Altri beni materiali	4.433.198,80	4.392.067,41	41.131,39
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.693.842,24	2.228.849,23	464.993,01
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: altri soggetti	108.237,30	108.237,30	0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	4.156,67	12.015,01	-7.858,34
Altri titoli	67.917,88	0,00	67.917,88
Rimanenze	15.579,61	14.301,57	1.278,04
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
Altri crediti da tributi	1.047.181,47	1.148.189,64	-101.008,17
Crediti da Fondi perequativi	50.156,32	67.405,74	-17.249,42
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	5.359.304,99	7.474.735,99	-2.115.431,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	835.532,97	810.212,24	25.320,73

Verso clienti ed utenti	1.605.762,94	2.077.030,41	-471.267,47
Altri crediti: verso l'erario		0,00	0,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	219,98	219,98	0,00
Altri crediti: altri	1.287.342,28	1.457.244,37	-169.902,09
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	1.453.728,61	1.337.271,67	116.456,94
Presso Banca d'Italia		0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.013.913,09	767.454,21	246.458,88
Denaro e valori in cassa	141,52	189,87	-48,35
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	8.385,75	1.923,20	6.462,55
Risconti attivi	26.310,18	38.333,32	-12.023,14
Fondo di dotazione	0,02	0,00	0,02
Riserve: da capitale	9.021,84	9.021,84	0,00
Riserve: da permessi di costruire		0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.979.675,97	39.063.762,68	2.915.913,29
Altre riserve indisponibili		0,00	0,00
Altre riserve disponibili		0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.123.381,72	468.742,60	654.639,12
Risultati economici di esercizi precedenti	903.201,31	771.102,05	132.099,26
Riserve negative per beni indisponibili	-20.358.544,99	-17.935.868,87	-2.422.676,12
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	1.048,10	1.102,32	-54,22
Fondi: altri	372.172,12	565.787,38	-193.615,26
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	124.754,22	113.235,31	11.518,91
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	3.176.609,30	2.666.162,48	510.446,82
Debiti: verso altri finanziatori	4.342.828,10	4.794.242,64	-451.414,54
Debiti verso fornitori	3.289.725,22	3.727.910,67	-438.185,45
Acconti	167.011,57	153.136,15	13.875,42
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	836.174,14	992.083,17	-155.909,03
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	110.519,78	117.895,16	-7.375,38
Altri debiti: tributari	104.963,85	56.558,67	48.405,18
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	120.824,73	72.800,27	48.024,46
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00
Altri debiti: altri	1.464.722,02	2.321.915,51	-857.193,49
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	89.509,86	2.279,02	87.230,84
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	25.155.181,88	23.426.660,97	1.728.520,91
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.217.573,27	1.273.174,20	-55.600,93
Concessioni pluriennali		0,00	0,00
Altri risconti passivi	883.636,07	666.833,93	216.802,14
Impegni su esercizi futuri			0,00
Beni di terzi in uso			0,00

Beni dati in uso a terzi	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Proventi da tributi	4.393.076,58	4.452.832,99	-59.756,41
Proventi da fondi perequativi	567.349,18	574.920,41	-7.571,23
Proventi da trasferimenti correnti	948.054,05	717.631,39	230.422,66
Quota annuale di contributi agli investimenti	566.153,41	486.635,74	79.517,67
Contributi agli investimenti	1.046.199,89	411.028,56	635.171,33
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	937.592,67	894.982,50	42.610,17
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.927.152,39	2.986.643,81	-59.491,42
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	123.742,16	118.511,06	5.231,10
Altri ricavi e proventi diversi	1.201.532,03	1.055.371,50	146.160,53
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	137.307,49	255.230,41	-117.922,92
Prestazioni di servizi	5.841.526,44	5.071.217,18	770.309,26
Utilizzo beni di terzi	230.017,30	195.981,66	34.035,64
Trasferimenti correnti	973.382,44	1.022.258,88	-48.876,44
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	113.345,38	5.138,45	108.206,93
Personale	1.951.590,60	1.932.442,41	19.148,19
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	25.710,65	21.507,93	4.202,72
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.556.707,94	1.433.599,19	123.108,75
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	259.791,64	323.221,25	-63.429,61
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.278,05	1.183,99	-2.462,04
Accantonamenti per rischi	12.228,29	118.224,40	-105.996,11
Altri accantonamenti	57.076,38	102.718,16	-45.641,78
Oneri diversi di gestione	236.268,24	235.160,86	1.107,38
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	2.618,21	0,00	2.618,21
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	1.471,83	241,35	1.230,48
Interessi passivi	164.885,43	148.501,33	16.384,10
Altri oneri finanziari	64.881,25	49.987,69	14.893,56
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	115.546,43	5.138,45	110.407,98
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	239.178,36	53.429,75	185.748,61
Plusvalenze patrimoniali	50.000,00	0,00	50.000,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	27.349,35	-27.349,35
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	260.679,63	89.086,54	171.593,09
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	150.000,00	-150.000,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.123.381,72	468.742,60	654.639,12
Imposte	112.164,42	105.815,23	6.349,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Le operazioni infra-gruppo

Come già illustrato in precedenza, con riferimento alle scritture di consolidamento si è proceduto a sommare e ad aggiungere i dati delle società partecipate a quelli del Comune di Castelnuovo, sulla base del criterio proporzionale, prendendo a riferimento le percentuali di partecipazione che il Comune ha in ciascun soggetto facente parte del perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda le scritture di elisione proporzionale per attività infragruppo, necessarie a consentire la misurazione nel bilancio consolidato delle sole operazioni relative a soggetti terzi rispetto a quelli oggetto di consolidamento, per comodità di lettura di seguito si rimette una legenda relativa delle operazioni effettuate:

1) i codici articolo 13-14-15 riguardano le scritture di elisione, sempre fatte con il criterio proporzionale, costi/ricavi e debiti/crediti relativi ai rapporti tra le singole società e il Comune Capogruppo.

1) i codici articolo 16-17-18 riguardano le scritture di elisione tra quota parte del capitale sociale delle partecipate Erp Lucca Srl, Gaia Spa e Gea Srl e quota parte della partecipazione detenuta dal Comune Capogruppo in tali società;

Con riferimento alle scritture di elisione dei valori di partecipazioni detenuti dal Comune nelle diverse società, si fa rilevare che essendo le partecipazioni iscritte in base alla quota di capitale sociale sottoscritto dal comune, si è ritenuto corretto elidere solo questa voce e non anche tutte le poste del patrimonio netto; infatti se avessimo voluto percorrere quest'ultima strada, avremmo dovuto, prima di consolidare le poste, allineare il valore delle partecipazioni nello stato patrimoniale del comune di Castelnuovo di Garfagnana al valore di patrimonio netto delle società partecipate, generando, nella sostanza, il medesimo effetto che si è generato con l'elisione del solo capitale sociale.

I rapporti di costo/ricavo e credito/debito sono relativi alle normali transazioni commerciali che sono intervenute tra il comune e le società facenti parte del perimetro di consolidamento, visto che non sono intercorse nell'anno 2022 operazioni straordinarie tra l'ente capogruppo e le società partecipate.

Per quanto riguarda invece le operazioni intervenute direttamente tra i soggetti appartenenti al gruppo, vista la loro modesta entità e quindi la loro poca significatività sull'entità delle singole poste del bilancio consolidato, si è deciso di non fare alcuna rettifica.

Si riportano di seguito le operazioni di consolidamento proporzionale e le scritture di elisione tra le società appartenenti al Gruppo Comune di Castelnuovo di Garfagnana:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	68.519,10	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	365.697,44	

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	4.432,02
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	366.888,16	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.128.668,85
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	34.922,26
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	1.883.843,98	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	8.095,92
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	44.691,04	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_E1	Ratei passivi	116.961,89	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	1.056.293,57
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	3.213.019,33	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	544.209,79
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	14.883,02
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	34.854,91
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5qua tera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	930.511,57

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	1.961.760,00	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	5.823.086,35
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	9.530,63	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	54.844,37
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	1.161.088,64	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	16.694,48
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	31.101,22	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	284.489,36
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.687.072,29
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	63.987,54
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	347.575,07
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5qua terb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	249.704,72
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	21.329,50
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	6.004.242,69	0,00

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	6.240,54
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	176.589,63
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	68.562,05
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	7.326.168,33
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	307.088,64
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	719.690,69
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	108.457,02
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BII2dbi s1	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.643,41
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	1.133.077,44	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	161.839,34
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	611.711,90	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	1.752.123,01	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	128.463,07
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	425.837,58	0,00

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	656.926,08
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	85.282,88
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	544.209,79	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.948.546,75	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	3.795,66
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	2.173.781,36	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	42.622,90	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	284,02
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	10	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	69.173,02
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	280.096,35
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	1.396.769,12
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	438.037,75	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	317.191,36
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	749.288,10

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	3.268,93
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	478.240,70	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	1.111.460,14	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	907.791,99
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI5	Avviamento	0,00	13.764,85
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	19.541.175,54	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	28.292.797,23
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	32.798,28
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D6b	Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	8.461.654,73	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	16.308.623,78	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	2.953.764,94
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	54.656.823,97
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	79.247.140,47	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.623.744,84	0,00

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-68.785,97
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	618.868,54
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	4.902.804,75
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D5a	Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	1.387.645,56	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	8.499.466,35
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	356.309,57
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	14.697.397,08	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	7.051.059,91	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	50.645.815,05	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	51.712,92	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	725.151,02
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	1.822.726,55
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	-1.426.992,49
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	300.683,75

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII5quater	Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.129.194,83
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	2.418.547,66	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	13.921.919,25
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	2.064.025,69	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	1.005.558,56
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	2.807.119,51
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	5.020.224,17
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	148.266.727,99
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	44.820.141,95	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BIII4	Strumenti finanziari derivati attivi	0,00	3.635.549,12
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	98.087.102,79	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	181.548,39
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D5b	Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	1.387.645,56	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	8.094.003,06	0,00

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	19.286.732,93
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	934.370,46	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	1.111.460,14
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	325.175,21	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	2.104.520,19
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	37.091.553,37
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	1.997.168,69
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	2.237.273,15
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D7b	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	6.968.795,73	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	83.133,93
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	6.196.082,26
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.825.487,37	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPACI1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	828.121,37
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPABII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	20.915.787,58

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	11	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	814.741,33	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	67.415,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A1	Proventi da tributi	15.726,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	364.284,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	GEA S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	364.284,00	0,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	67.415,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	13	CASTELNUOVO-GEA elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	GEA S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	15.726,00	
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.680,00	0,00	Debiti al 31/12 comprensivi di fondo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.055,00	compenso gestione immobili al netto delle spese sostenute da ERP e ribaltate al Comune che per il soggetto gestore figurano tra i crediti
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	223,00	incassi fatti da ERP per conto del Comune al 31/12/2022 e non ancora riversati. Importo rilevato dal prospetto predisposto da ERP e sottoscritto dal collegio sindacale
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A1	Proventi da tributi	37,00	0,00	IMU - TASI - TARI
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	223,00	0,00	incassi fatti da ERP per conto del Comune al 31/12/2022 e non ancora riversati. Importo rilevato dal prospetto predisposto da ERP e sottoscritto dal collegio sindacale
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.680,00	Debiti al 31/12 comprensivi di fondo
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.055,00	0,00	ricavi per compenso gestione immobili
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	14	CASTELNUOVO-ERP elisione costi-ricavi e debiti-crediti 2022	ERP Lucca S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	37,00	IMU - TASI - TARI

Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	15,00	0,00	Residui passivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	513,00	Utenze
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	14.557,00	Residui attivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	6.465,00	0,00	Canoni e rimborso mutui
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	6.465,00	Canoni e rimborso mutui
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	513,00	0,00	Utenze
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	14.557,00	0,00	Residui attivi
Classe delle elisioni delle partite infragruppo	15	GAIA-COMUNE scrittura di consolidamento debiti-crediti e costi- ricavi 2022	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	15,00	Residui passivi
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	CASTELNUOVO-GEA elisione Partecipazione-PN 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	20.000,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	16	CASTELNUOVO-GEA elisione Partecipazione-PN 2022	GEA S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	20.000,00	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	17	CASTELNUOVO-ERP elisione Partecipazione-PN 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	48.240,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	17	CASTELNUOVO-ERP elisione Partecipazione-PN 2022	ERP Lucca S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	48.240,00	0,00	
Classe delle rettifiche patrimoniali	18	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	6,78	0,00	differenza di consolidamento tra il valore della partecipazione del bilancio del comune e valore del capitale sociale di GAIA
Classe delle rettifiche patrimoniali	18	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2022	Comune di Castelnuovo di Garfagnana	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	304.678,00	Elisione valore partecipazione per l'importo iscritto nel bilancio del comune (differenza rispetto al calcolo sul capitale sociale di 7€)
Classe delle rettifiche patrimoniali	18	CASTELNUOVO-GAIA elisione Partecipazione-PN 2022	Gaia Servizi Idrici S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	304.671,22	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_BIII2dbi s2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	12.363,92	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	1.867.624,15	0,00	
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	830.298,98	

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	25.204,15	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	3.550,93
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	140.103,32
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	1.040.188,33
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	46.299,03	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	554.574,08	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	12.571,60
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	440.917,99	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	34.926,13
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	56.121,09	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	1.472.072,11
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	59.361,25
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_E1	Ratei passivi	263.366,25	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	1.916.697,55

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	1.788.889,67
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	293.849,76
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	577.081,35
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	29.709,22
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	392.925,89
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	911,25
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	39.012,82
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.058.845,64	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	50.415,82
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	244,55
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_D13b	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio successivo	28.162,13	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	11.506,85	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	137.494,49
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	635.932,42	0,00

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	13.687,52	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	69.269,84
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	126.770,97
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	48.275,79
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	199.483,38	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	5.870,81
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	756.910,09	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	123.594,02
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	63.679,70
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	19.373,22
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	137.494,49	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	12.370,69
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	60.799,98	0,00
Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	144.937,97	0,00

Classe delle scritture di consolidamento secondo il metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	GEA S.r.l.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	6,77	0,00
--	----	--	------------	-------------	--	------	------

La redazione del bilancio consolidato e le differenze di consolidamento

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

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
ERP Lucca S.r.l.	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	48.240,00	48.240,00		0,00
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	304.678,00	304.671,22		6,78
GEA S.r.l.	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	20.000,00	20.000,00		0,00

Crediti e debiti superiori ai cinque anni

<i>Crediti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	8.719.732,44		8.704.952,44
ERP Lucca S.r.l.	5.242.651,00	178.876	124.143,63
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	66.411.192,00		1.217.899,86
GEA S.r.l.	848.709,00		142.661,69

Il valore dei crediti è quello di bilancio e quindi al netto del relativo Fondo Svalutazione crediti ove esistente. Per quanto riguarda Epr Lucca Srl i crediti oltre i 5 anni sono relativi a piani di rientro per morosità pregresse su canoni di locazione e a piani di dilazioni su vendita di alloggi effettuati in conformità ai piani di vendita regionali.

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	9.155.197,70		9.086.087,70
ERP Lucca S.r.l.	11.479.965,00	868.665	275.296,16
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	193.836.413,00		3.540.208,98
GEA S.r.l.	2.875.612,00		711.785,87

Per quanto riguarda Erp Lucca Srl si tratta della quota di mutui con ipoteca iscritta su appartamenti di proprietà della società destinati a edilizia economica agevolata e convenzionata posti a Lucca in

località Pontetetto, che dovrà essere rimborsata oltre 5 anni.

Relativamente a Gaia Spa, dalla lettura della nota integrativa non è possibile rinvenire l'importo dei debiti con scadenza superiore a 5 anni relativi al finanziamento strutturato presso banche commerciali di originari euro 42.000.000,00, al finanziamento Bei di originari Euro 30.000.000,00 e al finanziamento CDP sempre di originari Euro 30.000.000,00.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Ente / Azienda / Società	Note
Erp Lucca Srl	Trattasi del mutuo contratto per la realizzazione degli alloggi di Pontetetto destinati ad Edilizia Economica Agevolata e convenzionata

Con riferimento ai debiti assistiti da garanzie reali, si fa presente che l'Ente Comune per sua regolamentazione non può contrarre debito con garanzia reale, mentre con riferimento a Gaia Spa dalla nota integrativa sembra emergere che l'indebitamento a medio-lungo termine non sia oggetto di garanzia reale.

Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2022	Ratei Attivi 2021	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	0,00	0,00	0,00
ERP Lucca S.r.l.	35.781,00	956,17	858,74
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	184.940,00	0,00	3.391,61
GEA S.r.l.	16.707,00	7.677,00	4.135,40

Ente / Società	Risconti Attivi 2022	Risconti Attivi 2021	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	0,00	0,00	0,00
ERP Lucca S.r.l.	314.640,00	266.694,83	7.551,36
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	323.117,00	996.926,00	5.925,64
GEA S.r.l.	51.846,00	55.146,00	12.833,18

Ente / Società	Ratei Passivi 2022	Ratei Passivi 2021	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	0,00	0,00	0,00
ERP Lucca S.r.l.	119.838,00	94.959,03	2.876,11
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	0,00	0,00	0,00
GEA S.r.l.	350.000,00	0,00	86.633,75

Ente / Società	Risconti Passivi 2022	Risconti Passivi 2021	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	26.372.755,15	24.699.835,17	26.372.755,15
ERP Lucca S.r.l.	1.930.168,00	2.009.345,97	46.324,02
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	45.657.454,00	29.007.900,00	837.312,05
GEA S.r.l.	0,00	350.000,00	0,00

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2022	Altri accantonamenti 2021	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	47.549,69	116.111,17	47.549,69
ERP Lucca S.r.l.	436.309,00	164.438,00	10.471,42
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	7.182.785,00	15.261.897,00	131.725,09
GEA S.r.l.	737.000,00	670.000,00	182.425,92

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

Proventi, interessi e altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2022	Proventi finanziari 2021	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	2.887,36	0,45	2.887,36
ERP Lucca S.r.l.	9.765,00	2.895,00	234,37
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	52.679,00	9.158,00	966,08
GEA S.r.l.	9,00	14,00	2,23

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Interessi e altri oneri finanziari 2021	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	164.885,43	148.501,33	164.885,43
ERP Lucca S.r.l.	111.124,00	120.379,00	2.666,98
Gaia Servizi Idrici S.P.A.	2.859.561,00	2.092.660,00	52.441,49
GEA S.r.l.	39.482,00	35.234,00	9.772,78

L'importo delle prime quattro colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2022	Proventi straordinari 2021	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	404.724,79	58.568,20	404.724,79

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2022	Oneri straordinari 2021	Valore Consolidato
Comune di Castelnuovo di Garfagnana	260.679,63	266.435,89	260.679,63

Compensi di amministratori e sindaci

Nell'anno in corso non si ravvisa l'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento, da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo, delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, solo la società GAIA SPA ha sottoscritto a fine 2014 derivati non speculativi con il solo scopo di coprirsi da un eventuale aumento del tasso di sconto (euribor a 6 mesi) applicato sullo spread del finanziamento di euro 30.000.000,00 concesso dalle banche nel corso del medesimo esercizio, poi ridotto ad euro 22.499.000,00. Nel mese di ottobre 2018, l'operazione di copertura

originaria è stata chiusa ed è stato sottoscritto un nuovo derivato di euro 29,4 milioni pari al 70% del nuovo finanziamento di euro 42 milioni erogato sempre ad ottobre 2018.

Trattandosi di derivati di copertura, non si rendono applicabili le regole generali di valutazione al fair value con imputazione a conto economico di questi strumenti finanziari.

Causa l'aumento vertiginoso dei tassi di interesse, l'applicazione dei principi contabili ha determinato per l'anno 2022 l'iscrizione del fair value al 31 dicembre 2022 del derivato tra le immobilizzazioni finanziarie per euro 3.242.000,00 e la rilevazione nel Patrimonio Netto di una riserva positiva (ne disponibile ne utilizzabile per copertura di perdite) per copertura dei flussi finanziari al netto delle imposte differite pari ad euro 2.463.730,00. Nel corso del 2021 la medesima operazione aveva generato una riserva negativa iscritta all'interno del patrimonio netto di euro 2.258.098,00 e la rilevazione di un fondo rischi dell'importo di euro 2.971.182,00.

La variazione della Riserva destinata alla copertura del rischio derivati "mark to market" è legata all'andamento registrato nel corso dell'anno dell'onere finanziario nel caso di chiusura anticipata del nuovo strumento derivato non speculativo sottoscritto in pari data alla erogazione del nuovo mutuo di € 42 mln avvenuto ad ottobre 2018. La rettifica della Riserva in oggetto è pari alla rettifica del fondo MTM al netto della fiscalità differita. La contabilizzazione di questo importo per GAIA S.p.A. non ha influenzato il risultato dell'esercizio ma solo il credito per imposte anticipate, aumentato di pari importo.

Anche in caso di chiusura anticipata dell'operazione finanziaria con il pool delle banche commerciali (mutuo da € 42 mln + derivato non speculativo) nessuna delle voci dello Stato Patrimoniale interessate dalle registrazioni contabili produrrà effetti sul Conto Economico.

Si precisa che in data 12.04.2021 UBI Banca è stata assorbita nel gruppo Banca Intesa San Paolo. Il Credito Valtellinese, sebbene faccia parte del pool di banche commerciali che hanno erogato il mutuo di € 42 mln, non partecipa all'operazione di copertura rischi tramite il derivato, che, si ribadisce, è non speculativo, essendo classificabile come un I.R.S. (Interest Rate Swap) ovvero uno strumento finanziario in cui due controparti scambiano flussi di denaro per un determinato lasso di tempo, a intervalli stabiliti. Nel caso specifico l'IRS sottoscritto dalla società è denominato "plain vanillaswap" e si caratterizza per il fatto che uno dei due flussi di pagamenti è basato su un tasso d'interesse fisso, mentre l'altro è indicizzato a un tasso di interesse variabile. La riserva è da portare in detrazione dal totale delle riserve "distribuibili".

Per quanto riguarda il Mark to Market si precisa che alla data di chiusura dell'esercizio il valore del nozionale di riferimento del derivato pari al 70% di € 42 mln è così ripartito tra il pool di banche:

- Monte dei Paschi di Siena € 11,97 milioni;
- Gruppo Banca Intesa € 15,33 milioni ln (Banca Intesa € 7,84 milioni, ex Ubi Banca € 7,49 milioni);
- BPM € 2,1 milioni

Il nozionale è così denominato perché si tratta di un capitale fittizio, che non viene scambiato tra le parti. Difatti, in un contratto di interest rate swap, il capitale nozionale serve soltanto per la liquidazione del differenziale di interessi maturati in periodi temporali predefiniti. Lo scambio del capitale non è necessario in quanto lo scopo dei contratti derivati non è quello di scambiare attività, ma quello di coprirsi da rischi oppure di assumere posizioni speculative a termine. Il tasso fisso che la società corrisponde semestralmente al pool di banche è pari al 1,44% + Euribor sei mesi con la clausola "zero floor". Come detto, il fondo ha assunto nel periodo, per la dinamica dei tassi d'interesse, valore negativo, per cui è stato riclassificato nelle immobilizzazioni finanziarie.



Comune di

CASTELNUOVO di GARFAGNANA

Provincia di Lucca

Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p.IVA 0020436 046 5

PARERE TECNICO

(Di cui all'art. 49 T.U. D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e s.m.i.)

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 1409/2023

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

Il Responsabile del Settore SETTORE FINANZIARIO esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta della deliberazione in oggetto indicata **in ordine alla regolarità tecnica.**

Castelnuovo di Garfagnana, 04/09/2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

ROSSI LORENZA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



**COMUNE DI
CASTELNUOVO DI
GARFAGNANA**
(Provincia di LUCCA)

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
N. 1409/2023**

SETTORE FINANZIARIO
Parere di regolarità contabile
(art. 49, comma 1 - art. 151, comma 4, del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267)

IL RESPONSABILE

Visto l'atto di riferimento
- esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile

Castelnuovo di Garfagnana, 04/09/2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

ROSSI LORENZA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di

CASTELNUOVO di GARFAGNANA

Provincia di Lucca

Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p.IVA 0020436 046 5

SETTORE AMMINISTRATIVO

CERTIFICATO DI INIZIATA PUBBLICAZIONE

DELIBERAZIONE DELLA CONSIGLIO COMUNALE

N. 39 DEL 15/09/2023

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

Il sottoscritto Responsabile del Settore certifica che la presente è stata pubblicata in data odierna per rimanere affissa all'Albo Pretorio ai sensi del 1° comma dell'art. 124 D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.

Castelnuovo di Garfagnana, 18/09/2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Dott.ssa DINI VIVIANA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di

CASTELNUOVO di GARFAGNANA

Provincia di Lucca

Via Vallisneri, 1 - 55032 Castelnuovo di Garfagnana (LU)

Tel. 0583-6448304 Fax 0583-644133 - p .IVA 0020436 046 5

SETTORE AMMINISTRATIVO

RELATA DI PUBBLICAZIONE

DELIBERAZIONE

N. 39 DEL 15/09/2023

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune dal 18/09/2023 al 03/10/2023 per 15 giorni consecutivi.

Castelnuovo di Garfagnana, 04/10/2023

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Dott.ssa DINI VIVIANA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)