



Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2023

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023]

Comune di Pelago

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica	5
Area di Consolidamento	6
STATO PATRIMONIALE	7
Gli elementi dell'attivo	14
Immobilizzazioni	14
Attivo circolante	17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	20
Le disponibilità liquide	21
Ratei e Risconti	22
Patrimonio netto	23
Gli elementi del passivo	25
Fondi per rischi ed oneri	25
Trattamento di fine rapporto	25
Debiti	26
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	28
CONTO ECONOMICO	29
Componenti positivi della gestione	33
Proventi da tributi.....	33
Proventi da fondi perequativi	33
Proventi da fondi trasferimenti correnti	34
Contributi agli investimenti	34
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	34
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	34

Altri ricavi e proventi diversi.....	35
Componenti negativi della gestione	36
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizi – Utilizzo beni di terzi.....	36
Trasferimenti correnti.....	37
Personale	37
Ammortamenti	37
Svalutazione crediti	37
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	38
Oneri diversi di gestione	38
Proventi ed oneri finanziari	39
Proventi finanziari da partecipazioni.....	39
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari	39
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	40
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari	40
Proventi ed oneri straordinari	41
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire	41
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale	41
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	42
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali	42
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari	42
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	42
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	43
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	43
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari	43
Imposte	44
Risultato dell'esercizio	44

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016. Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria.

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2024.

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D.Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/4, che sancisce i principali elementi da tenere in considerazione per la redazione del documento.

Metodi di consolidamento

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale.

1. Metodo integrale: tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo.
2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Pelago è il metodo proporzionale per tutti i soggetti inclusi nel Perimetro di Consolidamento.

Operazioni infragruppo

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Criteri di valutazione

Per ogni voce dello schema di Bilancio Consolidato è stato specificato il criterio di valutazione adottato.

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

Entro il 31 dicembre di ogni esercizio l'Ente provvede alla determinazione ed approvazione da parte dell'Organo Consiliare del Gruppo Amministrazione Pubblica, predisponendo la documentazione atta all'analisi della situazione delle partecipate dirette e indirette al fine di determinare quali di esse debbano essere ricomprese nel G.A.P.

Il Comune di Pelago ha deliberato le risultanze di tale analisi e le stesse sono di seguito riproposte:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)
CASA S.P.A.	Società	Partecipata	Diretta	0,50	SI
ALIA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A	Società	Partecipata	Diretta	0,1739	NO
SERVIZI INTEGRATI AREA FIORENTINA S.P.A	Società	Partecipata	Diretta	0,04	NO
TOSCANA ENERGIA S.P.	Società	Partecipata	Diretta	0,012	NO
SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Consorzio	Partecipata	Diretta	2,79	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2023 i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Pelago":

- CASA S.P.A.
- SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST

Area di Consolidamento

Con deliberazione l'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato.

Le risultanze dell'analisi effettuata sono riportate nello schema seguente:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/ CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
CASA S.P.A	Società	Partecipata	Diretta	0,50	SI
ALIA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A	Società	Partecipata	Diretta	0,1739	NO
SERVIZI INTEGRATI AREA FIORENTINA S.P.A	Società	Partecipata	Diretta	0,04	NO
TOSCANA ENERGIA S.P.	Società	Partecipata	Diretta	0,012	NO
SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Consorzio	Partecipata	Diretta	2,79	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2023 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Pelago", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- CASA S.P.A.
- SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale dell'Ente**.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	85.594,41 €
Immobilizzazioni materiali	31.947.033,12 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.572.146,65 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	33.604.774,18 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	3.399.128,37 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	3.185.860,91 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.584.989,28 €
Ratei e risconti	975,98 €
TOTALE DELL'ATTIVO	40.190.739,44 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
Patrimonio Netto	22.092.166,30 €
Fondi per rischi e oneri	217.790,60 €
TFR	9.933,00 €
Debiti da finanziamento	1.735.705,17 €
Debiti verso fornitori	3.370.783,94 €
Debiti per trasferimenti e contributi	805.089,02 €
Altri debiti	277.692,84 €
TOTALE DEBITI	6.189.270,97 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	11.681.578,57 €
TOTALE DEL PASSIVO	40.190.739,44 €

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: CASA S.P.A.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,50%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	2.355.100,00 €
Immobilizzazioni materiali	7.660.047,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	3.316.330,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	13.331.477,00 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	8.117.836,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	27.317.142,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	35.434.978,00 €
Ratei e risconti	58.683,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	48.825.138,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
Patrimonio Netto	11.168.152,00 €
Fondi per rischi e oneri	290.020,00 €
TFR	603.687,00 €
Debiti da finanziamento	4.851.600,00 €
Debiti verso fornitori	6.711.450,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	25.194.677,00 €
TOTALE DEBITI	36.757.727,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	5.552,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	48.825.138,00 €

Il Bilancio in esame non è stato modificato per effetto dell'inserimento di operazioni di pre-consolidamento.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 2,79%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	0,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	0,00 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	7.224.550,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	12.241.822,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	19.466.372,00 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	19.466.372,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
Patrimonio Netto	150.006,00 €
Fondi per rischi e oneri	13.060.072,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	830.651,00 €
Debiti verso fornitori	5.058.111,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	367.532,00 €
TOTALE DEBITI	6.256.294,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	19.466.372,00 €

Il Bilancio in esame non è stato modificato per effetto dell'inserimento di operazioni di pre-consolidamento.

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	35,75
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
	5	avviamento	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	9	altre	97.334,16
		Totale immobilizzazioni immateriali	97.369,91
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	12.667.984,24
	1.1	Terreni	4.041.136,66
	1.2	Fabbricati	280.155,03
	1.3	Infrastrutture	8.277.719,62
	1.9	Altri beni demaniali	68.972,93
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.747.394,45
	2.1	Terreni	74.638,68
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2	Fabbricati	13.182.453,59
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	480.409,59
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	420.770,88
	2.5	Mezzi di trasporto	10.345,60
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.631,59
	2.7	Mobili e arredi	66.191,26
	2.8	Infrastrutture	1.726.936,49
	2.99	Altri beni materiali	781.016,77
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.569.954,68
		Totale immobilizzazioni materiali	31.985.333,37
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	1.521.511,69
	a	imprese controllate	0,00
	b	imprese partecipate	1.520.812,00
	c	altri soggetti	699,69
	2	Crediti verso	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b	imprese controllate	0,00
	c	imprese partecipate	0,00
	d	altri soggetti	0,00

	3	Altri titoli	16.531,62
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.538.043,31
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.620.746,59
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	0,00
		Totale	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>	
1		Crediti di natura tributaria	1.314.571,58
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	1.308.087,79
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.483,79
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.800.098,79
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.743.440,18
b		<i>imprese controllate</i>	0,00
c		<i>imprese partecipate</i>	0,00
d		<i>verso altri soggetti</i>	56.658,61
3		Verso clienti ed utenti	279.490,95
4		Altri Crediti	246.906,34
a		<i>verso l'erario</i>	827,62
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	12.008,28
c		<i>altri</i>	234.070,44
		Totale crediti	3.641.067,66
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
1		partecipazioni	0,00
2		altri titoli	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
1		Conto di tesoreria	3.512.510,17
a		<i>Istituto tesoriere</i>	3.512.510,17
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	151.458,19
3		Denaro e valori in cassa	25,10
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
		Totale disponibilità liquide	3.663.993,46
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.305.061,12
		D) RATEI E RISCONTI	
1		Ratei attivi	0,00
2		Risconti attivi	1.269,40
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.269,40
		TOTALE DELL'ATTIVO	40.927.077,11

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2023
I	II	A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
		Fondo di dotazione	1.193.749,16
		Riserve	19.255.480,27
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
	b	da capitale	238.594,98
	c	da permessi di costruire	74.504,05
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
	e	indisponibili e per i beni culturali	18.936.312,05
	f	altre riserve indisponibili	6.069,19
		altre riserve disponibili	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	172.174,53
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.480.103,29
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00
		Totale Patrimonio netto di gruppo	22.101.507,25
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	22.101.507,25
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1	per trattamento di quiescenza	0,00
	2	per imposte	0,00
	3	altri	583.616,71
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	583.616,71
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.951,44
		TOTALE T.F.R. (C)	12.951,44
		D) DEBITI ⁽¹⁾	
	1	Debiti da finanziamento	1.783.138,33
	a	prestiti obbligazionari	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	23.175,16
	c	verso banche e tesoriere	24.258,00
	-	d verso altri finanziatori	1.735.705,17
	2	Debiti verso fornitori	3.545.462,49
	3	Acconti	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	805.089,02
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
	-	b altre amministrazioni pubbliche	722.679,14
		c imprese controllate	0,00

I II	5	d	imprese partecipate	0,00
		e	altri soggetti	82.409,88
			altri debiti	413.705,54
		a	tributari	70.016,18
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	39.790,12
		c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	7.205,24
		d	altri	296.694,00
		TOTALE DEBITI (D)		6.547.395,38
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
	1		Ratei passivi	0,00
			Risconti passivi	11.681.606,33
			Contributi agli investimenti	11.681.578,57
		a	da altre amministrazioni pubbliche	11.603.084,55
		b	da altri soggetti	78.494,02
	2		Concessioni pluriennali	0,00
	3		Altri risconti passivi	27,76
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			11.681.606,33
	TOTALE DEL PASSIVO			40.927.077,11
	CONTI D'ORDINE			
		1)	Impegni su esercizi futuri	0,00
		2)	beni di terzi in uso	0,00
		3)	beni dati in uso a terzi	0,00
		4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
		5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00
		6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
		7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE			0,00

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comune di Pelago, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Immobilizzazioni

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2023 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2023 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
costi di impianto e di ampliamento	35,75
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
avviamento	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
altre	97.334,16
Totale immobilizzazioni immateriali	97.369,91

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni Materiali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Immobilizzazioni materiali (3)	
Beni demaniali	12.667.984,24
Terreni	4.041.136,66
Fabbricati	280.155,03
Infrastrutture	8.277.719,62
Altri beni demaniali	68.972,93
Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.747.394,45
Terreni	74.638,68
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Fabbricati	13.182.453,59
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Impianti e macchinari	480.409,59
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	420.770,88
Mezzi di trasporto	10.345,60
Macchine per ufficio e hardware	4.631,59
Mobili e arredi	66.191,26
Infrastrutture	1.726.936,49
Altri beni materiali	781.016,77
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.569.954,68
Totale immobilizzazioni materiali	31.985.333,37

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Immobilizzazioni Finanziarie (1)	
Partecipazioni in	1.521.511,69
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	1.520.812,00
<i>altri soggetti</i>	699,69
Crediti verso	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00
Altri titoli	16.531,62
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.538.043,31

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Nello specifico si è provveduto a stornare l'importo corrispondente alla quota di patrimonio netto posseduta dall'Ente capogruppo (Comune di Pelago) rispetto alle singole partecipate incluse nel consolidamento.

Di seguito il dettaglio:

- € 46.500,00 corrispondente al valore della partecipazione in CASA S.P.A.
- € 4.185,00 corrispondente al valore della partecipazione in SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST

Attivo circolante

I Crediti

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Crediti (2)	
Crediti di natura tributaria	1.314.571,58
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.308.087,79
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.483,79
Crediti per trasferimenti e contributi	1.800.098,79
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.743.440,18
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	56.658,61
Verso clienti ed utenti	279.490,95
Altri Crediti	246.906,34
<i>verso l'erario</i>	827,62
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	12.008,28
<i>altri</i>	234.070,44
Totale crediti	3.641.067,66

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST vs. Comune	6.373,66	100,00%	6.373,66	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti verso clienti ed utenti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - verso l'erario

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti – altri

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Pelago vs. CASA S.P.A.	7.403,66	0,50%	37,02	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
partecipazioni	0,00
altri titoli	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo Comune di Pelago rappresentano investimenti a breve termine.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
Conto di tesoreria	3.512.510,17
<i>Istituto tesoriere</i>	3.512.510,17
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
Altri depositi bancari e postali	151.458,19
Denaro e valori in cassa	25,10
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide	3.663.993,46

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	1.269,40
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.269,40

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto di gruppo	
Fondo di dotazione	1.193.749,16
Riserve	19.255.480,27
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
da capitale	238.594,98
da permessi di costruire	74.504,05
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.936.312,05
<i>altre riserve indisponibili</i>	6.069,19
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	172.174,53
Risultati economici di esercizi precedenti	1.480.103,29
Riserve negative per beni indisponibili	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	22.101.507,25
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	22.101.507,25

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2023 ammonta a € 22.101.507,25, di cui € 0,00 di pertinenza di conto terzi.

Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

- Si è provveduto a stornare tutti gli importi presenti nella sezione "Patrimonio Netto" del Bilancio della partecipata inclusa nel consolidamento, ad eccezione della voce "Risultato economico dell'esercizio", come contropartita nell'eliminazione della valorizzazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie del Comune capogruppo.
- Incremento della voce "Altre riserve indisponibili" per l'importo pari a € 6.069,02 per l'iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata CASA S.P.A. (valore

ricalcolato con il metodo del PN € 52.569,02; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo € 46.500,00).

- Incremento della voce "Altre riserve indisponibili" per l'importo pari a € 0,17 per l'iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST (valore ricalcolato con il metodo del PN € 4.185,17; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo € 4.185,00).

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) *"è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo"*.

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comune di Pelago, la sezione in esame non è stata valorizzata.

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	0,00
altri	583.616,71
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	583.616,71

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.951,44
TOTALE T.F.R. (C)	12.951,44

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) DEBITI ⁽¹⁾	
Debiti da finanziamento	1.783.138,33
prestiti obbligazionari	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	23.175,16
verso banche e tesoriere	24.258,00
verso altri finanziatori	1.735.705,17
Debiti verso fornitori	3.545.462,49
Acconti	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	805.089,02
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
altre amministrazioni pubbliche	722.679,14
imprese controllate	0,00
imprese partecipate	0,00
altri soggetti	82.409,88
altri debiti	413.705,54
<i>tributari</i>	70.016,18
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	39.790,12
<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	7.205,24
<i>altri</i>	296.694,00
TOTALE DEBITI (D)	6.547.395,38

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Pelago, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2023.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2023 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2023 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2023 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2023 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
CASA S.P.A. vs. Comune	7.403,66	100,00%	7.403,66	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Comune di Pelago vs. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	6.373,66	2,79%	177,83	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

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

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	11.681.606,33
Contributi agli investimenti	11.681.578,57
da altre amministrazioni pubbliche	11.603.084,55
da altri soggetti	78.494,02
Concessioni pluriennali	0,00
Altri risconti passivi	27,76
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.681.606,33

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Pelago corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2023.

Le voci del Conto Economico dell'Ente sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023
A – Componenti positivi della gestione	7.761.625,08 €
B – Componenti negativi della gestione	7.496.204,58 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	265.420,50 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-46.582,37 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	44.975,09 €
Risultato prima delle imposte	263.813,22 €
Imposte	94.910,44 €
Risultato dell'esercizio	168.902,78 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società CASA S.P.A:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023
A – Componenti positivi della gestione	37.829.969,00 €
B – Componenti negativi della gestione	36.873.163,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	956.806,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-106.690,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	850.116,00 €
Imposte	195.767,00 €
Risultato dell'esercizio	654.349,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023
A – Componenti positivi della gestione	23.291.727,00 €
B – Componenti negativi della gestione	23.243.849,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	47.878,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	0,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-24.127,00 €
Risultato prima delle imposte	23.751,00 €
Imposte	23.751,00 €
Risultato dell'esercizio	0,00 €

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023
		<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1		Proventi da tributi	4.520.365,56
2		Proventi da fondi perequativi	695.416,02
3		Proventi da trasferimenti e contributi	1.508.160,67
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	385.518,28
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	476.897,89
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	645.744,50
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	945.989,88
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	316.410,55
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	15.504,06
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	614.075,27
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	930.490,24
		totale componenti positivi della gestione A)	8.600.422,37
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	106.575,04
10		Prestazioni di servizi	3.687.704,49
11		Utilizzo beni di terzi	19.205,60
12		Trasferimenti e contributi	1.262.498,48
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.230.626,08
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	31.872,40
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13		Personale	1.465.188,69
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.406.534,07
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	42.250,62
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.052.196,10
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	993,45
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	311.093,90
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16		Accantonamenti per rischi	200,00
17		Altri accantonamenti	307.503,71
18		Oneri diversi di gestione	73.471,97
		totale componenti negativi della gestione B)	8.328.882,05
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	271.540,32
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
		<i>Proventi finanziari</i>	
19		Proventi da partecipazioni	32.083,00
	a	<i>da società controllate</i>	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	32.075,31
	c	<i>da altri soggetti</i>	7,69
20		Altri proventi finanziari	840,41
		Totale proventi finanziari	32.923,41

21		<u>Oneri finanziari</u>	
		Interessi ed altri oneri finanziari	80.039,23
	a	<i>Interessi passivi</i>	78.659,47
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.379,76
		Totale oneri finanziari	80.039,23
		totale (C)	-47.115,82
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	0,00
		totale (D)	0,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24		<u>Proventi straordinari</u>	111.312,21
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	111.301,52
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	10,69
		totale proventi	111.312,21
25		<u>Oneri straordinari</u>	67.010,26
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	58.644,36
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	7.682,07
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	683,83
		totale oneri	67.010,26
		Totale (E) (E20-E21)	44.301,95
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	268.726,45
26		Imposte	96.551,92
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	172.174,53
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	172.174,53
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	4.520.365,56
Proventi da fondi perequativi	695.416,02
Proventi da trasferimenti e contributi	1.508.160,67
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	385.518,28
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	476.897,89
<i>Contributi agli investimenti</i>	645.744,50
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	945.989,88
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	316.410,55
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	15.504,06
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	614.075,27
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	930.490,24
totale componenti positivi della gestione A)	8.600.422,37

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Pelago vs. CASA S.P.A.	436,00	0,50%	2,18	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST vs. Comune	6.794,34	100,00%	6.794,34	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
---	----------	---------	----------	---

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	106.575,04
Prestazioni di servizi	3.687.704,49
Utilizzo beni di terzi	19.205,60
Trasferimenti e contributi	1.262.498,48
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.230.626,08
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	31.872,40
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
Personale	1.465.188,69
Ammortamenti e svalutazioni	1.406.534,07
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	42.250,62
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.052.196,10
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	993,45
<i>Svalutazione dei crediti</i>	311.093,90
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
Accantonamenti per rischi	200,00
Altri accantonamenti	307.503,71
Oneri diversi di gestione	73.471,97
totale componenti negativi della gestione B)	8.328.882,05

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizi – Utilizzo beni di terzi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
CASA S.P.A. vs. Comune	436,00	100,00%	436,00	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Comune di Pelago vs. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	6.794,34	2,79%	189,57	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri finanziari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<u>Proventi finanziari</u>	
Proventi da partecipazioni	32.083,00
da società controllate	0,00
da società partecipate	32.075,31
da altri soggetti	7,69
Altri proventi finanziari	840,41
Totale proventi finanziari	32.923,41
<u>Oneri finanziari</u>	
Interessi ed altri oneri finanziari	80.039,23
Interessi passivi	78.659,47
Altri oneri finanziari	1.379,76
Totale oneri finanziari	80.039,23
totale (C)	-47.115,82

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
<i>Proventi straordinari</i>	111.312,21
Proventi da permessi di costruire	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	111.301,52
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	10,69
totale proventi	111.312,21
<i>Oneri straordinari</i>	67.010,26
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	58.644,36
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	7.682,07
<i>Altri oneri straordinari</i>	683,83
totale oneri	67.010,26
Totale (E) (E20-E21)	44.301,95

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Imposte

L'importo indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	268.726,45
Imposte	96.551,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	172.174,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	172.174,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00

L'importo indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

Non è stata valorizzata la quota del risultato economico di pertinenza di terzi, in quanto non ricorre la fattispecie.