

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA PROVINCIA DI SIENA
BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Indice

Premessa	1
1. Finalità del Bilancio consolidato	2
2. Riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi	2
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Siena.....	6
4. Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Siena.....	9
5. Il Conto Economico consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica.....	9
6. Lo Stato Patrimoniale consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica.....	11
7. La composizione delle risultanze	13
8. Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.....	14

Premessa

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione riporta i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e si completa della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

1. Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Siena rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e dei propri organismi partecipati, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì alla Provincia un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera del Presidente n. 79 del 28.07.2022.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui la Provincia di Siena conduce la propria attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato, secondo quanto previsto anche dagli articoli 147 quater e 147 quinque del D. Lgs. 267/2000.

2. Riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi

Dal punto di vista operativo, il bilancio consolidato è stato introdotto nell'ambito della riforma che ha dato corso al processo di armonizzazione contabile. È disciplinato, in particolare, dal D.lgs. 118/2011, artt. 11-bis e seguenti ed allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"; per quanto non specificatamente previsto è fatto rinvio ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Con l'ultimo D.M. 1° settembre 2021 sono stati apportati aggiornamenti al principio contabile applicato del bilancio consolidato ed agli schemi collegati che hanno, in particolare, riguardato il consolidamento con metodo integrale delle partecipazioni totalitarie e la rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il bilancio consolidato rientra ormai tra gli strumenti contabili ordinari per il presidio dell'andamento economico patrimoniale delle pubbliche amministrazioni, nel caso specifico esteso a tutti quegli organismi, anche di natura privatistica, che hanno in essere un rapporto di controllo e committenza con le amministrazioni pubbliche.

Tale funzione è testimoniata anche dai numerosi orientamenti e dalle pronunce che sempre più gli organi di controllo stanno formalizzando in ordine alle corrette procedure di predisposizione e formalizzazione del bilancio di gruppo.

Tra queste si segnala la deliberazione n. 114/2021/PRSE con cui la Corte dei Conti Veneto ha evidenziato l’*“importanza della correttezza dei flussi informativi nella BDAP e nelle altre banche dati pubbliche all’uopo sottolineando come, in specie, non si tratta di meri adempimenti a fini statistici in quanto, come pure evidenziato dalla Sezione delle autonomie “tali banche dati – per la realizzazione e la manutenzione delle quali si impiegano ingenti risorse – sono strumenti di monitoraggio e controllo ai fini del coordinamento della finanza pubblica e le informazioni ivi presenti sono alla base delle decisioni di politica finanziaria”*

In materia era già intervenuta anche la Corte dei Conti Piemonte, con la deliberazione n. 88/2020/PRSE, che, sottolineando l’indispensabile ruolo coperto dai flussi informativi confluiti nelle banche dati pubbliche e nel riscontrare un erroneo caricamento di dati sulla BDAP, aveva altresì evidenziato la necessità che l’Ente operi *“senza ritardo ogni rettifica utile ad assicurare la conformità dei dati inseriti nella BDAP rispetto ai dati contenuti nei documenti di bilancio approvati dall’Organo consiliare”*.

Sempre con la deliberazione n. 114/2021/PRSE, la Corte dei Conti Veneto ha altresì richiamato l’attenzione sulle misure sanzionatorie statuite dall’art. 9, co. 1-quinquies del D.L. 113/2016, *“che impongono il divieto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, in caso di mancato rispetto dei termini per l’approvazione di determinati documenti contabili”*, Nel merito si ricorda che, in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l’approvazione di una serie di atti contabili, di cui nel caso concreto il bilancio consolidato, ed in caso di mancato invio degli stessi alla BDAP, risulta difatti preclusa la possibilità per l’ente inadempiente di portare a termine delle assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale. La Corte dei Conti Valle d’Aosta, con la pronuncia n. 5/2021/PRSE, ha altresì chiarito che, in caso di tardiva trasmissione dei documenti previsti alla BDAP, costituiscono violazione del divieto di cui all’art. 9, co. 1-quinquies del D.L. 113/201 anche quelle assunzioni definite precedentemente ma aventi decorrenza del rapporto di lavoro all’interno del periodo di divieto. Come evidenziato dalla Corte dei Conti Emilia Romagna, con delibera n. 2/2022/PRSE, il divieto opera anche nei confronti di *“contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della richiamata disposizione”*.

È importante sottolineare come le conseguenze delle irregolarità nell’approvazione del bilancio consolidato possano anche determinare ipotesi di danno erariale; nella pronuncia n. 41/2020, la Corte dei Conti Marche aveva rilevato responsabilità nei confronti di dirigenti provinciali che avevano posto in essere assunzioni in violazione di quanto previsto all’art. 9, co. 1-quinquies, del D.L. 113/2016, provvedendo a sanzionare gli stessi configurando una fattispecie di danno erariale. Altresì con la Sentenza n. 105/2022, la Corte dei Conti, Sezione Giurisdizionale centrale d’Appello, ha condannato il comportamento di un dirigente che ha provveduto all’assunzione di personale, seppur informato della mancata approvazione del bilancio consolidato entro i termini, in quanto, trattandosi di divieto *“assoluto e inderogabile”*, tutte *“le condotte poste in essere in violazione dello stesso rendono nulli gli atti che ne conseguono”*, proseguendo la nullità fino al momento dell’adempimento dell’onere da parte dell’Amministrazione. Secondo la Corte, l’illiceità della condotta del dirigente non può essere scriminata sulla base della *“presunta necessarietà”* e assenza

di "interesse personale" da parte dello stesso poiché "il "buon" fine non può giustificare il mezzo adoperato".

Dal punto di vista più strettamente procedurale, la Corte dei Conti Valle d'Aosta, nella deliberazione n. 2/2020/FRG, si è espressa sui termini di approvazione del perimetro di consolidamento specificando che *"secondo il principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011 il Bilancio consolidato del Gruppo di un'amministrazione pubblica è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'Ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce. Una prima delibera di Giunta ... di individuazione di due elenchi, uno contenente gli Organismi e gli Enti del GAP e uno contenente i predetti soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento, dovrebbe essere approvata entro il 31 dicembre di ogni anno. Tenuto però conto che nel paragrafo 3.1, secondo capoverso del citato principio contabile, vengono consentiti aggiornamenti ai due elenchi menzionati e che, per le verifiche di rilevanza richieste dallo stesso paragrafo 3.1 è opportuno il Rendiconto dell'anno di riferimento, che l'Ente approva entro il 30 aprile, se ne desume la possibilità di adottare delibere di Giunta di aggiornamento degli elenchi GAP e definizione del perimetro di consolidamento anche successive al 30 aprile, nel rispetto, comunque, del termine di approvazione del Bilancio consolidato del 30 settembre di ciascun anno"*. La medesima pronuncia, nell'esaminare alcuni passaggi tecnici del processo di aggregazione dei singoli bilanci nel documento consolidato, ha evidenziato come, pur riconoscendo la possibilità di ammettere, nelle direttive specifiche che ogni ente capogruppo è tenuto ad emanare nei confronti dei propri organismi, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione, ha altresì evidenziato come la stessa facoltà non possa però prescindere dalla ratio del principio di uniformità sostanziale, per la quale l'applicazione di criteri di valutazione uniformi consente di rendere intellegibile e veritiero il bilancio consolidato della Capo Gruppo.

Sempre la Corte dei Conti Valle d'Aosta, con delibera n. 5/2021/PRSE, ha evidenziato come il mancato invio delle comunicazioni inerenti l'inclusione della partecipazione nel perimetro di consolidamento e delle direttive rappresenti *"un'irregolarità che evidenzia un mancato presidio di aspetti di governance necessari quanto doversi nel rapporto tra Ente capogruppo ed enti partecipati tenuto altresì conto che il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo che ne deve coordinare l'attività"*.

Nel medesimo parere la Corte ha altresì fornito ulteriori indirizzi; in particolare:

- ha sottolineato come risulti essenziale che nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa al bilancio consolidato, ex art. 11-bis, comma 2, lett. a), del D. Lgs. n. 118/2011, siano presenti i contenuti minimi richiesti dal punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011 in quanto l'esaurività e trasparenza dei contenuti richiesti mira *"a fornire, a chiunque ad essa si approcci, un quadro preciso e, soprattutto, comprensibile di quanto posto in essere dall'Ente"*.
- accertando la presenza di difformità nella documentazione inerente il bilancio consolidato di un ente locale, ha altresì ricordato che *"al fine di valutare in concreto se e in che misura gli errori rilevati possano effettivamente inficiare il bilancio consolidato 2018 (ed anche quello del 2019, nell'invarianza dei saldi dovuti che da tali errori derivano), occorre far riferimento al principio di rilevanza, ovvero alla significatività ex se dell'errore, anche in*

rappporto al relativo impatto sul bilancio. Ciò si ricava da quanto riportato al postulato n. 6, dell'allegato 1 al d.lgs. n. 118/2011: Errori, semplificazioni e arrotondamenti sono tecnicamente inevitabili e trovano il loro limite nel concetto di rilevanza; essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari". In tal senso sarà onere dell'ente locale provvedere alla correzione delle incongruenze rilevate "in ossequio ai principi di veridicità, attendibilità e correttezza dei documenti contabili" apportando "rettifiche ai valori errati in sede di approvazione del bilancio consolidato 2020" nonché "dandone atto, in modo dettagliato, esaustivo e intellegibile, nella relativa nota integrativa".

- ha evidenziato come, in caso di differenza di annullamento negativa, "qualora l'eccedenza negativa non sia riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, è possibile costituire una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "Riserva di consolidamento""

Ulteriormente, si segnalano pronunce anche in materia di definizione del perimetro di consolidamento. Nel dettaglio, la Corte dei Conti Lazio (Delibera n. 4/2021/PRSE), intervenendo in materia di eccezioni al principio di irrilevanza, ha ricordato che, anche in caso di partecipazioni infinitesimali dell'ente, "confluiscono nel perimetro del consolidamento le società totalmente partecipate dalla capogruppo e, a prescindere da ogni criterio numerico e da ogni soglia di partecipazione, le società in house e gli enti partecipati destinatari di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo". In tal senso il principio dell'irrilevanza viene meno nel caso in cui enti e società siano destinatari di affidamento diretto; tale affidamento rileva anche nel caso in cui "non sia stato effettuato dall'ente locale direttamente, ma da un ente strumentale dallo stesso partecipato (quale poteva configurarsi, ad esempio, un'autorità di ambito territoriale ottimale ai fini dell'affidamento della gestione del servizio idrico integrato), in quanto gli enti strumentali partecipati dagli enti locali rientrano, in base alle norme di cui al paragrafo 2 dell'allegato 4/4, così come modificate dal d.m. 11.8.2017, nel gruppo amministrazione pubblica".

Sempre in materia di eccezioni all'obbligo di consolidamento, la Corte dei Conti Piemonte (Delibera n. 66/2021/PAR), chiamata ad esprimersi sulla possibilità di ricondurre nell'ambito dell'eccezione all'obbligo di consolidamento per "impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate" (paragrafo 3.1 lett. b) dell'allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011) quegli organismi che presentino difformità temporale nei bilanci "atteso che può apparire eccessivamente gravoso imporre all'ente incluso nel "g.a.p." di programmare l'esercizio in aderenza alla programmazione della capogruppo", ha ricordato che le previsioni contenute nell'appendice tecnica dell'allegato 4/4 al D. Lgs n. 118 del 2011 sottolineano che, ai fini della redazione del consolidato, "occorre procedere a delle specifiche operazioni, tra cui quelle che garantiscono l'uniformità temporale dei bilanci". In tal senso, nell'ambito del quesito posto, non risulta necessario "ricorrere all'eccezione al consolidamento" in quanto "la problematica concernente la difformità temporale è stata prevista a monte dal legislatore ed è stata dallo stesso risolta. Per questo motivo nell'ipotesi in cui siano inclusi nel perimetro del consolidamento enti i cui bilanci presentino una difformità temporale si dovrà procedere con le operazioni di rettifica previste dal legislatore".

È infine utile ricordare come, a partire dal bilancio consolidato riferito al 31.12.2018, sia stato introdotto l'obbligo, per l'Organo di revisione di ciascun ente capogruppo, di redazione di uno specifico questionario-relazione da indirizzare alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti circa la predisposizione del documento contabile di gruppo. L'ultimo questionario-relazione, le cui linee guida sono state approvate con deliberazione n. 16/2020/INPR del 13.10.2020 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, si articola in sei sezioni, di seguito richiamate:

- Sezione I - Individuazione GAP e Area di Consolidamento
- Sezione II - Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
- Sezione III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Sezione IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Sezione V - Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
- Sezione VI - Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa

Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'organo di revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

Rispetto alle suddette Linee guida, al momento della predisposizione della presente relazione, non si rilevano aggiornamenti.

Rispetto al contesto di riferimento, la Provincia di Siena, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare eventualmente le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

Oltre al Bilancio Consolidato, la Provincia di Siena adotta gli ulteriori strumenti previsti dal legislatore per il monitoraggio dei rapporti con le società partecipate; tra questi assume rilievo la redazione del piano di razionalizzazione periodica delle partecipate; nel corso del presente esercizio, l'ente predisporrà specifica relazione sulle conseguenze delle misure programmate nel 2021 ed approverà i nuovi interventi di razionalizzazione attraverso l'adozione del Piano 2022.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Siena

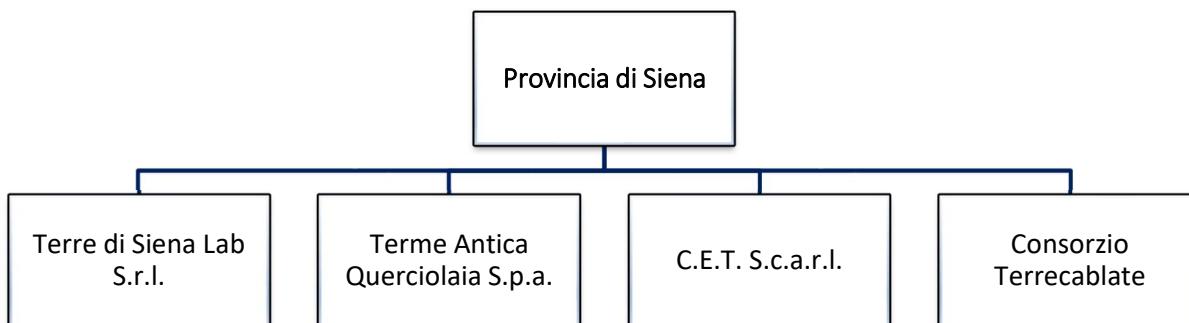
Di seguito si riporta prospetto riassuntivo del Gruppo Pubblico Locale e del Perimetro di consolidamento, individuato con delibera del Presidente n. 79 del 28.07.2022.

Organismo partecipato	Tipologia di partecipazione	% di partecipazione	Inserimento nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Siena"	Inserimento nel perimetro di consolidamento
Terre di Siena Lab S.r.l.	Diretta	71,09%	SI	SI Indipendentemente dall'irrilevanza dei parametri economico patrimoniali in quanto trattasi di società in house

Organismo partecipato	Tipologia di partecipazione	% di partecipazione	Inserimento nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Siena"	Inserimento nel perimetro di consolidamento
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	Diretta	42,33%	SI	SI
Siena Ambiente S.p.a.	Diretta	16,19%	NO in quanto trattasi di società a capitale misto pubblico – privato, non controllata e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
Microcredito di solidarietà S.p.a.	Diretta	15%	NO in quanto trattasi di società a capitale misto pubblico – privato, non controllata e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
Finanziaria Senese di Sviluppo S.p.a. - Fi.se.s. S.p.a.	Diretta	12,97%	NO in quanto trattasi di società a capitale misto pubblico – privato, non controllata e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
La Ferroviaria Italiana S.p.a. – L.F.I. S.p.a.	Diretta	4,16%	NO in quanto trattasi di società a capitale misto pubblico – privato, non controllata e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
Società delle Terme e del Benessere S.p.a.	Diretta	1,95%	NO in quanto trattasi di società oggetto di procedura concorsuale	-
Società Consortile Energia Toscana S.c.a.r.l. – C.E.T. S.c.a.r.l.	Diretta	0,45%	SI	SI indipendentemente dalla quota di partecipazione detenuta in quanto trattasi di società in house
Consorzio per lo sviluppo delle aree geotermiche S.c.a.r.l. – CO.SVI.G. S.c.a.r.l.	Diretta	0,20%	NO in quanto trattasi di società partecipata, non titolare di affidamenti riconducibili all'Ente capogruppo e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
Consorzio Terrecablate	Diretta	18,00%	SI	SI indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi di organismo affidatario diretto
Terrecablate Reti e Servizi S.r.l.	Indiretta per il tramite di Consorzio Terrecablate (100%)	18,00%	NO in quanto trattasi di società partecipata indirettamente, non titolare di affidamenti riconducibili all'Ente capogruppo per il tramite del Consorzio Terrecablate e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
Associazione Siena Jazz	Diretta	33,34%	NO in quanto trattasi di organismo non strumentale. La partecipazione viene attualmente mantenuta al fine di garantire gli interessi della comunità provinciale nelle more del completamento del processo di riordino istituzionale della Provincia e dell'aggiornamento degli strumenti di governance che assicurino, con modalità alternative alla partecipazione, la rappresentanza degli interessi della comunità	-
Associazione Europea delle Vie Francigene	Diretta	0,80%		-
Istituto Storico della Resistenza Senese e dell'Età Contemporanea	Diretta	19,82%		-
Ente Nazionale Mostra Vini – Enoteca Italiana	Diretta			-

Organismo partecipato	Tipologia di partecipazione	% di partecipazione	Inserimento nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Siena"	Inserimento nel perimetro di consolidamento
Fondazione "Musei Senesi"	Diretta	100,00%		-
Fondazione Fortes "Scuola di alta formazione per il terzo settore"	Diretta	33,33%	provinciale; in vista di tali modifiche, tenuto conto anche dell'assenza di rapporti o impegni finanziari tra le parti, non si ritiene opportuno ricomprendere l'organismo nel GAP e nel Perimetro di consolidamento.	-
Fondazione Stefano Bellaveglia	Diretta	3,42%		-
Fondazione Derek Rocco Barnabei	Diretta	12,50%		-
Fondazione Cantiere Internazionale d'Arte di Montepulciano	Diretta	3,70%		-
Fondazione Toscana Life Sciences	Diretta	1,46%		-
Fondazione ITSEE	Diretta	14,56%		-
Fondazione ITS Cultura	Diretta	2,55%		-
Fondazione ITS Vita	Diretta		NO ancorché la partecipazione possa considerarsi afferente le funzioni fondamentali attribuite alla Provincia, la stessa viene attualmente mantenuta al fine di garantire gli interessi della comunità provinciale nelle more del completamento del processo di riordino istituzionale della Provincia e dell'aggiornamento degli strumenti di governance che assicurino, con modalità alternative alla partecipazione, la rappresentanza degli interessi della comunità provinciale; in vista di tali; in vista di tali modifiche, tenuto conto anche dell'assenza di rapporti o impegni finanziari tra le parti, non si ritiene opportuno ricomprendere l'organismo nel GAP e nel Perimetro di consolidamento.	-
Centro sperimentale del mobile e dell'arredamento S.r.l.			Partecipazione non più detenuta al 31.12.2021; come da comunicazione prot. 8488 del 31.05.2021 trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze, il processo di recesso dalla società risulta essersi perfezionato nel corso del 2021 a seguito della liquidazione della quota detenuta, incassata in data 28.05.2021	

Il Perimetro di consolidamento della Provincia di Siena è quindi così costituito:



4. Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Siena

Il bilancio consolidato 2021 della Provincia di Siena si chiude con una perdita consolidata di € 857.598,52.

La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività “tipiche” per le quali la Provincia e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle “attività tipiche” della Provincia e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Provincia di Siena:

Conto economico	Provincia (Conto economico 2021)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2021
Componenti positivi della gestione	40.972.017	1.996.644	42.968.661
Componenti negativi della gestione	38.544.652	1.933.602	40.478.255
Risultato della gestione operativa	2.427.365	63.042	2.490.407
Proventi ed oneri finanziari	-2.020.419	-32.437	-2.052.856
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-532.945	-350.412	-883.356
<i>di cui differenze di consolidamento</i>			-350.420
<i>- Terme Antica Querciolaia S.p.a.</i>			-350.420
Imposte sul reddito	408.868	2.925	411.793
Risultato di esercizio	-534.867	-322.731	-857.599

Si evidenzia che tra i “Proventi ed oneri straordinari” si rilevano “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo” per € 350.420,44 dovute a differenze di consolidamento positive.

Si rimanda alla tabella presente nel paragrafo n. 7 della Nota Integrativa per il dettaglio della composizione di tali differenze.

5. Il Conto Economico consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	22.979.328	53,48%
Proventi da fondi perequativi	244.536	0,57%
Proventi da trasferimenti e contributi	15.820.311	36,82%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	1.710.342	3,98%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	2.214.144	5,15%
Totale della Macro-classe A	42.968.661	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.218.690	3,01%
Prestazioni di servizi	7.906.590	19,53%
Utilizzo beni di terzi	267.186	0,66%
Trasferimenti e contributi	11.402.750	28,17%
Personale	7.989.048	19,74%
Ammortamenti e svalutazioni	8.958.672	22,13%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.627	0,02%
Accantonamenti per rischi	665.000	1,64%
Altri accantonamenti	895.309	2,21%
Oneri diversi di gestione	1.167.383	2,88%
Totale della Macro-classe B	40.478.255	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	18.000	92,63%
Altri proventi finanziari	1.432	7,37%
Totale proventi finanziari	19.432	100,00%
Interessi passivi	2.071.670	99,97%
Altri oneri finanziari	618	0,03%
Totale oneri finanziari	2.072.287	100,00%
Totale della Macro-classe C		-2.052.856

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	829.436	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	829.436	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.712.792	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	0	0,00%
Totale oneri	1.712.792	100,00%
Totale della Macro-classe E		-883.356

6. Lo Stato Patrimoniale consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Siena.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Provincia di Siena e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Provincia (Stato patrimoniale 2021)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2021
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	5.025.301	87.568	5.112.869
Immobilizzazioni materiali	146.747.607	3.923.397	150.671.005
Immobilizzazioni Finanziarie	24.616.774	-2.142.291	22.474.483
Totale immobilizzazioni	176.389.683	1.868.675	178.258.358
Rimanenze	0	42.034	42.034
Crediti	19.053.428	550.631	19.604.059
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	49.943.043	826.748	50.769.790
Totale attivo circolante	68.996.470	1.419.412	70.415.883
Totale ratei e risconti attivi	0	12.150	12.150
TOTALE DELL'ATTIVO	245.386.153	3.300.237	248.686.390
Patrimonio netto	166.108.468	312.198	166.420.667
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			366.193
- <i>Terre di Siena Lab S.r.l.</i>			1
- <i>C.E.T. S.c.a.r.l.</i>			1
- <i>Consorzio Terrecablate</i>			366.191
<i>di cui organismi esclusi dal perimetro</i>			250.559
- <i>Siena Ambiente S.p.a.</i>			177.052
- <i>Fises S.p.a.</i>			19.295
- <i>LFI S.p.a.</i>			53.784
- <i>Centro Sperimentale del Mobile S.r.l.</i>			15
- <i>Co.Svi.G. S.c.r.l.</i>			342
- <i>Microcredito di Solidarieta' S.p.a.</i>			71

Stato patrimoniale	Provincia (Stato patrimoniale 2021)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2021
Fondi per rischi ed oneri	2.642.681	166.445	2.809.126
TFR	0	313.853	313.853
Debiti	66.660.826	2.473.368	69.134.194
Ratei e risconti passivi	9.974.178	34.372	10.008.550
TOTALE DEL PASSIVO	245.386.153	3.300.237	248.686.390

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 312.198,24 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio, pari ad € -322.731,37, il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi, pari ad € 18.177,45, il totale delle riserve di consolidamento, pari ad € 366.193,49 e la variazione delle riserve indisponibili per l'aggiornamento del valore delle partecipazioni in organismi non consolidati, pari ad € 250.558,67.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	5.112.869	2,06%
Immobilizzazioni materiali	150.671.005	60,59%
Immobilizzazioni Finanziarie	22.474.483	9,04%
Totale immobilizzazioni	178.258.358	71,68%
Rimanenze	42.034	0,02%
Crediti	19.604.059	7,88%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	50.769.790	20,42%
Totale attivo circolante	70.415.883	28,32%
Totale ratei e risconti attivi	12.150	0,005%
	TOTALE DELL'ATTIVO	248.686.390
Patrimonio netto	166.420.667	66,92%
Fondi per rischi ed oneri	2.809.126	1,13%
TFR	313.853	0,13%
Debiti	69.134.194	27,80%
Ratei e risconti passivi	10.008.550	4,02%
	TOTALE DEL PASSIVO	248.686.390
		100,00%

7. La composizione delle risultanze

Nelle tabelle che seguono viene fornita evidenza dell'incidenza dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, al netto dei rapporti infragruppo, in relazione alle risultanze complessive del bilancio consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Siena.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2021	Provincia di Siena		Terre di Siena Lab S.r.l.		Terme Antica Querciolaia S.p.a.		C.E.T. S.c.a.r.l.		Consorzio Terrecablate		Procedure di consolidamento	
		Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	5.112.869	5.025.301	98,29%	29.002	0,57%	10.996	0,22%	17	0,0003%	47.553	0,93%		
Immobilizzazioni materiali	150.671.005	146.747.607	97,40%	2.078	0,001%	2.773.265	1,84%	96	0,0001%	1.147.959	0,76%		
Immobilizzazioni Finanziarie	22.474.483	24.616.774	109,53%	397	0,002%	1.198	0,01%	0	0,00%	154.322	0,69%	-2.298.209	-10,23%
Totale immobilizzazioni	178.258.358	176.389.683	98,95%	31.477	0,02%	2.785.460	1,56%	113	0,0001%	1.349.834	0,76%	-2.298.209	-1,29%
Rimanenze	42.034	0	0,00%	23.300	55,43%	18.734	44,57%	0	0,00%	0	0,00%		
Crediti	19.604.059	19.053.428	97,19%	212.783	1,09%	235.295	1,20%	7.469	0,04%	95.084	0,49%		
Attività fin. che non cost. imm.ni	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
Disponibilità liquide	50.769.790	49.943.043	98,37%	216.688	0,43%	492.455	0,97%	704	0,001%	116.902	0,23%		
Totale attivo circolante	70.415.883	68.996.470	97,98%	452.771	0,64%	746.483	1,06%	8.173	0,01%	211.985	0,30%		
Totale ratei e risconti attivi	12.150	0	0,00%	78	0,64%	5.585	45,97%	471	3,87%	6.016	49,52%		
TOTALE DELL'ATTIVO	248.686.390	245.386.153	98,67%	484.326	0,19%	3.537.527	1,42%	8.757	0,004%	1.567.836	0,63%	-2.298.209	-0,92%
Patrimonio netto	166.420.667	166.174.358	99,85%									246.309	0,15%
di pertinenza del Gruppo	166.406.426	166.174.358	99,86%									232.068	0,14%
di pertinenza di terzi	14.241	0	0,00%									14.241	100,00%
Fondi per rischi ed oneri	2.809.126	2.642.681	94,07%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	166.445	5,93%		
TFR	313.853	0	0,00%	221.626	70,61%	91.494	29,15%	734	0,23%	0	0,00%		
Debiti	69.134.194	66.649.957	96,41%	182.555	0,26%	1.258.768	1,82%	4.594	0,01%	1.038.319	1,50%		
Ratei e risconti passivi	10.008.550	9.974.178	99,66%	18.565	0,19%	15.401	0,15%	406	0,004%	0	0,00%		
TOTALE DEL PASSIVO*	248.686.390	245.441.173	98,70%	422.746	0,17%	1.365.662	0,55%	5.734	0,00%	1.204.765	0,48%	246.309	0,10%

*per gli organismi consolidati trattasi del totale passivo al netto del patrimonio netto

Conto economico	Bilancio consolidato 2021	Provincia di Siena		Terre di Siena Lab S.r.l.		Terme Antica Querciolaia S.p.a.		C.E.T. S.c.a.r.l.		Consorzio Terrecablate		Procedure di consolidamento	
		Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Componenti positivi della gestione	42.968.661	40.971.747	95,35%	556.304	1,29%	1.058.202	2,46%	8.970	0,02%	373.438	0,87%		
Componenti negativi della gestione	40.478.255	38.478.493	95,06%	568.128	1,40%	1.019.614	2,52%	8.417	0,02%	403.602	1,00%		
Risultato della gestione operativa	2.490.407	2.493.254	100,11%	-11.824	-0,47%	38.588	1,55%	553	0,02%	-30.164	-1,21%		
Proventi ed oneri finanziari	-2.052.856	-2.020.419	98,42%	-221	0,01%	-17.511	0,85%	0	0,00%	-14.704	0,72%		
Rettifiche di valore di attività fin.	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	-883.356	-532.945	60,33%	0	0,00%	0	0,00%	9	-0,001%	0	0,00%	-350.420	39,67%
Imposte sul reddito	411.793	408.868	99,29%	1.572	0,38%	160	0,04%	260	0,06%	933	0,23%		
Risultato di esercizio	-857.599	-468.978	54,69%	-13.617	1,59%	20.917	-2,44%	302	-0,04%	-45.801	5,34%	-350.420	40,86%
di pertinenza del Gruppo	-853.662	-468.978	54,94%	-9.680	1,13%	20.917	-2,45%	302	-0,04%	-45.801	5,37%	-350.420	41,05%
di pertinenza di terzi	-3.937	0	0,00%	-3.937	100,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%

8. Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

=

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DELLA PROVINCIA DI SIENA

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi	1
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Provincia di Siena"	2
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica " Provincia di Siena"	4
3.1 <i>Gli organismi consolidati</i>	5
3.2 <i>Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento</i>	10
4. I criteri di valutazione applicati	12
5. Variazioni rispetto all'anno precedente	13
6. Le operazioni infragruppo	14
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	16
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni	20
<i>Crediti superiori a 5 anni</i>	20
<i>Debiti superiori a 5 anni</i>	20
<i>Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento</i>	21
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti	21
<i>Ratei e risconti attivi</i>	21
<i>Ratei e risconti passivi</i>	22
<i>Altri accantonamenti</i>	22
10. Interessi e altri oneri finanziari.....	23
<i>Oneri finanziari</i>	23
11. Gestione straordinaria	24
<i>Proventi straordinari</i>	24
<i>Oneri straordinari</i>	24
12. Compensi amministratori e sindaci.....	24
13. Strumenti derivati	25

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42"*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*. Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*.

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
- gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

- il Bilancio consolidato della Provincia di Siena -

La Provincia di Siena predispone il bilancio consolidato a partire da quello relativo all'esercizio 2017. Con riferimento all'esercizio 2021, con delibera del Presidente n. 79 del 28.07.2022 ad oggetto *"Bilancio Consolidato al 31.12.2021 della Provincia di Siena - Individuazione degli enti e società da includere nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Siena' e nel perimetro di consolidamento."*, la Provincia di Siena ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2021;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2021.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Provincia di Siena"

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del suddetto decreto.

I suddetti riferimenti sono oggetto di periodici aggiornamenti, in particolare da parte della Commissione Arconet; in tal senso, gli ultimi interventi significativi sono riconducibili al D.M. 11.08.2017, D.M. 29.08.2018, D.M. 01.03.2019 e D.M. 01.09.2021.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio oggetto di rendicontazione sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato 2021 del Gruppo "Provincia di Siena" ha preso avvio dalla deliberazione del Presidente n. 79 del 28.07.2022 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 13270 del 28.07.2022, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento della Provincia di cui alla deliberazione del Presidente n. 79 del 28.07.2022 sopracitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dalla Provincia capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (previsione introdotta dal D.M. 11.08.2017), che dispone quanto segue: *“Considerato che, a seguito dell’entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*

- a. le informazioni necessarie all’elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;*
- b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs. 118/2011.”;*

Rispetto a tale indicazione, nell’ambito degli interventi adottati per garantire l’uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, la Provincia ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correla, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall’Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall’ente (tratti dall’allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, la Provincia, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2021;
- Il Bilancio 2021 riclassificato secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi);
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato;
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo.

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dalla Provincia capogruppo:

Nominativo	Bilancio ordinario 2021	Bilancio 2021 riclassificato D. Lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Terre di Siena Lab S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto parzialmente	Pervenute	Pervenuti
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute parziali	Pervenuti
Società Consortile Energia Toscana S.c.a.r.l. – C.E.T. S.c.a.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Consorzio Terrecablate	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute parziali	Pervenuti

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro o dove si è ravvisata necessità di intervento, l'ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente nota integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica “ Provincia di Siena”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Siena al 31.12.2021 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Attività	Rapporto Provincia - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Provincia di Siena	Classificazione
Terre di Siena Lab S.r.l.	Piazza Duomo 9 - 53100 Siena (SI)	90.000,00	Servizi di interesse generale strettamente necessari alle finalità istituzionali degli enti soci	Diretto	Provincia di Siena	71,09%	Società controllata
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	Via Trieste 22 - 53040 Rapolano Terme (SI)	259.548,00	Gestione della piscina pubblica termale di Rapolano Terme, vendita di prodotti termali e servizi di visite specialistiche	Diretto	Provincia di Siena	42,33%	Società partecipata
Società Consortile Energia Toscana S.c.a.r.l. – C.E.T. S.c.a.r.l.	Piazza dell'Indipendenza 16 - 50129 Firenze (FI)	92.640,00	Centrale unica di committenza per l'acquisto di energia	Diretto	Provincia di Siena	0,45%	Società partecipata
Consorzio Terrecablate	Strada di Basciano, 22 - 53035 Monteriggioni (SI)	260.000,00	Gestione, progettazione ed erogazione di servizi informativi e di nuove tecnologie ICT	Diretto	Provincia di Siena	18,00%	Società partecipata

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Attività	Rapporto Provincia - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Provincia di Siena	Classificazione	Criterio di consolidamento
Terre di Siena Lab S.r.l.	Servizi di interesse generale strettamente necessari alle finalità istituzionali degli enti soci	Diretto	Provincia di Siena	71,09%	Società controllata	Integrale
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	Gestione della piscina pubblica termale di Rapolano Terme, vendita di prodotti termali e servizi di visite specialistiche	Diretto	Provincia di Siena	42,33%	Società partecipata	Proporzionale
Società Consortile Energia Toscana S.c.a.r.l. – C.E.T. S.c.a.r.l.	Centrale unica di committenza per l'acquisto di energia	Diretto	Provincia di Siena	0,45%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio Terrecablete	Gestione, progettazione ed erogazione di servizi informativi e di nuove tecnologie ICT	Diretto	Provincia di Siena	18,00%	Società partecipata	Proporzionale

In relazione ai criteri di consolidamento adottati si evidenzia che la predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi, ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011):

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

3.1 Gli organismi consolidati

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento della Provincia di Siena

- Terre di Siena Lab S.r.l.:

Terre di Siena Lab S.r.l. è una società in house partecipata dai comuni e dalla provincia di Siena la quale offre servizi a supporto delle Amministrazioni per lo sviluppo di progetti e per individuare modalità e strumenti di finanziamento per realizzarli.

In particolare l'art. 4 dello statuto ne individua l'oggetto sociale nella *"finalità di produzione e gestione di servizi di interesse generale – anche in regime di partenariato con imprenditori privati – strettamente necessari per le finalità istituzionali degli enti soci.*

In particolare, nel quadro delineato dalla L. n. 56/2014 che attribuisce alla Provincia il ruolo di Ente di Area Vasta a supporto dei Comuni, la società svolgerà le seguenti attività:

- *Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali del territorio, attraverso la prestazione di servizi e la promozione di attività a favore dei Comuni, singoli e associati, anche attraverso la progettazione e attuazione di interventi, compresa la gestione associata di servizi;*
- *(Servizio Europa Area Vasta -SEAV) Attività specifica per il supporto tecnico agli Enti Soci per informazione, progettazione e gestione di progetti da finanziare con risorse regionali, nazionali*

comunitarie, o altri strumenti di fundraising (Partenariato pubblico o privato sia contrattuale che istituzionale, Sponsorizzazioni, Project financing, Crowdfunding) anche attraverso attività di raccordo e supporto finalizzate a potenziare la capacità dei soci di accesso a dette risorse;

- *Supporto tecnico amministrativo agli Enti Soci per la progettazione tecnica, la predisposizione di documenti di gara nonché svolgere funzioni di stazione appaltante;*

La società, inoltre, nel quadro delle finalità istituzionali dei Comuni Soci, singoli e associati, e nell'ambito dei servizi sopra rappresentati, potrà svolgere, a titolo esemplificativo non esaustivo, le seguenti attività:

- *Progettazione gestione ed assistenza tecnica di progetti di valorizzazione di risorse territoriali, ambientali, sociali, culturali;*
- *Progettazione gestione ed assistenza tecnica di interventi finalizzati a supportare l'iniziativa economica locale, con particolare riferimento al sistema dell'autoimprenditorialità;*
- *Promozione, gestione e coordinamento di iniziative per favorire lo svolgimento delle funzioni proprie dei Comuni, singoli o associati, nell'ambito dello sviluppo dell'economia, del marketing territoriale, delle risorse turistico-culturali;*
- *Gestione di interventi finalizzati al risparmio energetico dei soci e all'uso sostenibile delle risorse;*
- *Supporto per individuare la sostenibilità economica, nel rispetto della mission societaria di intercettazione di risorse finanziarie per gli enti locali, nonché la successiva fattibilità tecnica di progetti e attività: o di tutela e valorizzazione del sito Unesco "Parco Artistico Naturale e culturale della Val d'Orcia";*
 - *Di promozione e sviluppo di prodotti agricoli e artigianali locali;*

Nello svolgimento delle attività alla Società potranno essere affidati in gestione asset materiali ed immateriali dei Soci. (...)".

Terre di Siena Lab S.r.l.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	31.477	88.967
Attivo circolante	457.771	343.684
Ratei e risconti attivi	78	0
TOTALE DELL'ATTIVO	489.326	432.651
Patrimonio netto	66.346	62.874
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	221.626	244.765
Debiti	182.789	104.403
Ratei e risconti passivi	18.565	20.609
TOTALE DEL PASSIVO	489.326	432.651

Terre di Siena Lab S.r.l.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	573.625	555.104
Costi della produzione	568.362	604.668
Risultato della gestione operativa	5.263	-49.564
Proventi ed oneri finanziari	-221	-541
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	55.000
Imposte sul reddito	1.572	3.812

Terre di Siena Lab S.r.l.		
Conto economico	2021	2020
Risultato di esercizio	3.470	1.083

- **Terme Antica Querciolaia S.p.a.:**

Terme Antica Querciolaia S.p.a. è una società a capitale misto che si occupa della gestione della piscina pubblica termale di Rapolano Terme. Oltre allo stabilimento termale la società esercita la propria attività offrendo:

- Servizi di estetica termale,
- Vendita di prodotti cosmetici e di profumeria all'ingrosso, al dettaglio e tramite internet,
- Cure e trattamenti di medicina specialistica in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, su prescrizione medica;
- Visite di medicina specialistica.

“La società ha per oggetto, in via prevalente, lo sfruttamento e l'utilizzazione di giacimenti di acque termali, acque minerali ed oligominerali e tutto quanto connesso all'attività termale e le sue applicazioni.

La società promuove studi e ricerche nel campo dell'applicazione medico sanitaria delle acque, per fini terapeutici e di prevenzione delle malattie.

La società potrà svolgere attività terapeutiche, attività ricettive e di ristorazione, potrà inoltre, in connessione ed integrazione delle attività terapeutiche, realizzare e gestire impianti sportivi e ricreativi e svolgere iniziative culturali e di spettacolo. (...)

La società potrà produrre e commercializzare prodotti provenienti dalla lavorazione delle piante officinali, cosmetici e prodotti per l'igiene della persona. (...)" (Art. 3 Statuto).

Terme Antica Querciolaia S.p.a.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	6.580.344	8.302.171
Attivo circolante	1.763.485	1.420.959
Ratei e risconti attivi	13.193	25.802
TOTALE DELL'ATTIVO	8.357.022	9.748.932
Patrimonio netto	5.130.794	5.909.211
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	216.144	218.212
Debiti	2.973.701	3.591.564
Ratei e risconti passivi	36.383	29.945
TOTALE DEL PASSIVO	8.357.022	9.748.932

Terme Antica Querciolaia S.p.a.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	2.499.886	1.649.940
Costi della produzione	2.408.727	3.478.145
Risultato della gestione operativa	91.159	-1.828.205
Proventi ed oneri finanziari	-41.368	-38.589
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	378	78

Terme Antica Querciolaia S.p.a.		
Conto economico	2021	2020
Risultato di esercizio	49.413	-1.866.872

- **Società Consortile Energia Toscana S.c.a.r.l. – C.E.T. S.c.a.r.l.:**

La Società Consortile Energia Toscana S.c.a.r.l. – C.E.T. S.c.a.r.l. – è una società in house providing che ha come obiettivi principali l’acquisto dell’energia (Energia Elettrica e Gas Naturale) necessaria a soddisfare il bisogno dei consorziati alle migliori condizioni reperibili sul mercato nazionale e/o estero ed il contenimento dei consumi energetici dei soci, la prestazione di servizi di assistenza e consulenza tecnica ai soci per materie attinenti all’oggetto sociale, l’offerta di servizi integrati per la realizzazione e l’eventuale successiva gestione di interventi di riduzione dei consumi di energia primaria ammissibile ai sensi dell’articolo 5, comma 1, dei decreti ministeriali 20 luglio 2004 e successive modificazioni promozione e lo sviluppo dell’utilizzo delle fonti rinnovabili.

L’art. 2 dello statuto sancisce che *“la società ha finalità consortili e persegue, oltre alla razionalizzazione dell’uso dell’energia, la sostenibilità ambientale allo scopo del più corretto impiego delle risorse naturali in armonia con la protezione dell’ambiente dall’inquinamento. (...)*

Scopo sociale esclusivo è:

- l’acquisto dell’energia necessaria a soddisfare il bisogno di altre stazioni appaltanti alle migliori condizioni reperibili sul mercato nazionale e/o estero; in particolare la società consortile potrà intrattenere tutti i rapporti pre-contrattuali e contrattuali con i fornitori e i prestatori di servizio di trasporto, e nello specifico valutarne le offerte, negoziare eventuali mutamenti, stipulare, agendo in nome e per conto dei soci o di altre stazioni appaltanti, in virtù di specifiche convenzioni che prevedano mandato di rappresentanza a favore della Società, gli atti contrattuali di somministrazione e eventualmente di trasporto dell’energia alle migliori condizioni di mercato possibili, gestire tali contratti nella loro fase di esecuzione;*
- la razionalizzazione ed il contenimento dei consumi energetici;*
- le attività volte alla promozione e allo sviluppo dell’edilizia sostenibile, all’ottimizzazione dei costi di approvvigionamento energetico e dei consumi erogati;*
- la prestazione di servizi di assistenza e consulenza tecnica, le attività di centralizzazione della committenza e di committenza ausiliarie;*
- l’erogazione di servizi energetici integrati per il risparmio energetico e per lo sviluppo delle fonti rinnovabili;*
- lo svolgimento di attività di Agenzia Formativa attraverso l’istituzione l’organizzazione e lo svolgimento di corsi di formazione per il personale degli enti soci, in campo tecnico, scientifico, giuridico, economico, commerciale, e organizzativo con particolare riguardo alla formazione sull’innovazione tecnologica del settore energetico e sue applicazioni. (...)*

Società Consortile Energia Toscana S.c.a.r.l. – C.E.T. S.c.a.r.l.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	25.074	31.378
Attivo circolante	1.816.223	1.536.528
Ratei e risconti attivi	104.600	3.000
TOTALE DELL’ATTIVO	1.945.897	1.570.906
Patrimonio netto	671.565	600.291
Fondi per rischi ed oneri	0	0

Società Consortile Energia Toscana S.c.a.r.l. – C.E.T. S.c.a.r.l.		
Stato patrimoniale	2021	2020
TFR	163.031	134.998
Debiti	1.020.993	782.111
Ratei e risconti passivi	90.308	53.506
TOTALE DEL PASSIVO	1.945.897	1.570.906

Società Consortile Energia Toscana S.c.a.r.l. – C.E.T. S.c.a.r.l.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	1.997.471	2.567.429
Costi della produzione	1.870.511	2.476.678
Risultato della gestione operativa	126.960	90.751
Proventi ed oneri finanziari	-18	-194
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	1.952	8.081
Imposte sul reddito	57.755	24.420
Risultato di esercizio	71.139	74.218

- **Consorzio Terrecablate:**

Il Consorzio Terrecablate è un consorzio di enti locali operante nel settore delle telecomunicazioni; nasce nel 2002 con l'obiettivo di dotare tutta la provincia di Siena di una rete a banda larga in fibra ottica, sulla quale erogare servizi di interesse per le istituzioni, le imprese e i cittadini occupandosi della realizzazione delle infrastrutture necessarie a fornire tali servizi.

Lo scopo del Consorzio, art. 2 dello statuto, “*è la produzione di beni e servizi strumentali all'attività delle amministrazioni consorziate e lo svolgimento esternalizzato di funzioni amministrative di competenza delle amministrazioni consorziate inerenti alle seguenti attività:*

- a) *progettazione, realizzazione, e fornitura di reti ed erogazione di servizi I.C.T. (Information and Communication Technology) nell'interesse e per conto delle amministrazioni consorziate;*
- b) *progettazione, sviluppo e gestione dei servizi informativi e di e-government per le amministrazioni consorziate;*
- c) *gestione ed erogazione, per conto e nell'interesse delle amministrazioni consorziate, di servizi informativi e comunicazioni elettroniche ai cittadini;*
- d) *fornitura di reti ed erogazione di servizi di comunicazione elettronica alle amministrazioni consorziate;*
- e) *promozione e realizzazione di forme di collaborazione continuativa tra Enti territoriali ed Atenei nei campi della ricerca e sviluppo di nuove tecnologie ICT; del loro trasferimento a servizi sia della Pubblica Amministrazione sia di strutture produttive; della formazione rivolta a tali tecnologie o da esse mediata.*
- f) *svolgimento delle attività, per conto delle amministrazioni consorziate, previste dall'art. 5 del d.lgs 15 settembre 2003 n. 259;*
- g) *fruizione, gestione e utilizzazione di ausili pecuniari finalizzati alle attività descritte nei punti precedenti;*
- h) *svolgimento, in regime di affidamento interno, delle attività descritte nei punti precedenti. (...)".*

Consorzio Terrecablate		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	7.499.079	8.017.125
Attivo circolante	1.211.600	1.195.020
Ratei e risconti attivi	33.424	49.158
TOTALE DELL'ATTIVO	8.744.103	9.261.303
Patrimonio netto	2.050.966	2.034.395
Fondi per rischi ed oneri	924.696	924.696
TFR	0	0
Debiti	5.768.441	6.297.412
Ratei e risconti passivi	0	4.800
TOTALE DEL PASSIVO	8.744.103	9.261.303

Consorzio Terrecablate		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	2.347.176	2.100.815
Costi della produzione	2.243.733	2.001.487
Risultato della gestione operativa	103.443	99.328
Proventi ed oneri finanziari	-81.691	-93.599
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	5.183	5.190
Risultato di esercizio	16.569	539

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Terre di Siena Lab S.r.l.	Servizi di interesse generali strettamente necessari alle finalità istituzionali degli enti soci	servizi istituzionali, generali e di gestione
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	Gestione della piscina pubblica termale di Rapolano Terme, vendita di prodotti termali e servizi di visite specialistiche	tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali / turismo / tutela della salute
C.E.T. S.c.a.r.l.	Centrale unica di committenza per l'acquisto di energia	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente / energia e diversificazione delle fonti energetiche
Consorzio Terrecablate	Gestione, progettazione ed erogazione, per conto e nell'interesse delle amministrazioni consorziate, di servizi informativi e di nuove tecnologie ICT	servizi istituzionali, generali e di gestione

3.2 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente capogruppo Provincia di Siena, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

- Incidenza dei ricavi -

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi caratteristici *	Incidenza %
Terre di Siena Lab S.r.l.	100,00%	17.321,09	573.625,00	3,02%
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	42,33%	-	2.499.886,00	0,00%
C.E.T. S.c.a.r.l.	0,45%	4.116,16	1.997.471,00	0,21%
Consorzio Terrecablate	18,00%	271.220,00	2.347.176,00	11,56%

* Totale voce A del Conto Economico

- Spese di personale -

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spesa per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Provincia di Siena	-	7.286.056,21	76,91%
Terre di Siena Lab S.r.l.	100,00%	314.516,00	3,32%
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	42,33%	719.842,00	7,60%
C.E.T. S.c.a.r.l.	0,45%	705.958,00	7,45%
Consorzio Terrecablate	18,00%	447.720,00	4,73%
Totale		9.474.092,21	100,00%

Organismo partecipato	Spesa per il personale	Addetti al 31/12/2021	Spesa media per unità di personale	Valore della produzione medio per unità di personale	% della spesa per il personale sul totale dei costi di gestione
Provincia di Siena	7.286.056,21	169	43.112,76	242.437,97	18,90%
Terre di Siena Lab S.r.l.	314.516,00	8	39.314,50	71.703,12	55,34%
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	719.842,00	28	25.708,64	89.281,64	29,88%
C.E.T. S.c.a.r.l.	705.958,00	10	70.595,80	199.747,10	37,74%
Consorzio Terrecablate	447.720,00	9	49.746,67	260.797,33	19,95%

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spesa per il personale consolidata	Addetti al 31/12/2021	Spesa per il personale consolidata imputabile al singolo addetto	Valore della produzione consolidato imputabile al singolo addetto
Provincia di Siena	100,00%	7.286.056,21	169	43.112,76	242.436,37
Terre di Siena Lab S.r.l.	100,00%	314.516,00	8	39.314,50	69.538,00
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	42,33%	304.709,12	28	10.882,47	37.792,92
C.E.T. S.c.a.r.l.	0,45%	3.176,81	10	317,68	897,01

Organismo partecipato	% di consolidato	Spesa per il personale consolidata	Addetti al 31/12/2021	Spesa per il personale consolidata imputabile al singolo addetto	Valore della produzione consolidato imputabile al singolo addetto
Consorzio Terrecablate	18,00%	80.589,60	9	8.954,40	41.493,12
Gruppo		7.989.047,74	225	35.506,88	190.971,83

- Ripiano perdite -

Per il triennio 2019/2021 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I criteri di valutazione applicati

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali contenuti all'allegato 4/3 al del D. Lgs. 118/2011.

Il richiamo dei criteri applicati dall'ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. In tal senso, sempre nell'ambito delle direttive impartite, l'Ente ha fornito agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento un prospetto a supporto della riclassificazione dei loro bilanci; nel documento viene operata una correlazione tra gli schemi di bilancio civilistici e quelli utilizzati per il bilancio consolidato, fornendo al contempo indicazioni pratiche al fine di addivenire ad una corretta rilevazione delle poste secondo i principi contenuti nell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di diversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento, che prevede una stretta correlazione, per l'ente capogruppo, tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale, con

conseguente rappresentazione contabile difficilmente replicabile in organismi che non esercitino funzioni amministrative;

- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Provincia di Siena".

Con riferimento agli organismi che non hanno esplicitato i criteri di valutazione seguiti nella predisposizione del proprio bilancio e che non hanno operato o che hanno operato parzialmente la riclassificazione dello stesso secondo gli schemi ed i criteri previsti dal D. Lgs. 118/2011 (si rimanda in tal senso alla tabella riportata al paragrafo 2), gli uffici dell'ente capogruppo hanno ricostruito la loro situazione economica e patrimoniale al fine di ricomprenderla nel bilancio consolidato applicando i criteri di cui al richiamato decreto con ragionevolezza e sulla base delle informazioni effettivamente disponibili.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011) prevede che la nota integrativa evidensi *"le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente"* e *"qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente"*. Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico della Provincia di Siena, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO				
STATO PATRIMONIALE	2021 (a)	2020 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0	-
Immobilizzazioni immateriali	5.112.869	5.219.928	-107.059	-2,05%
Immobilizzazioni materiali	150.671.005	154.443.266	-3.772.261	-2,44%
Immobilizzazioni Finanziarie	22.474.483	22.446.898	27.585	0,12%
Totale immobilizzazioni	178.258.358	182.110.092	-3.851.734	-2,12%
Rimanenze	42.034	49.661	-7.627	-15,36%
Crediti	19.604.059	42.990.065	-23.386.006	-54,40%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0	-
Disponibilità liquide	50.769.790	39.983.923	10.785.868	26,98%
Totale attivo circolante	70.415.883	83.023.649	-12.607.766	-15,19%

BILANCIO CONSOLIDATO				
STATO PATRIMONIALE	2021 (a)	2020 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Totale ratei e risconti attivi	12.150	19.784	-7.634	-38,59%
TOTALE DELL'ATTIVO	248.686.390	265.153.525	-16.467.135	-6,21%
Patrimonio netto	166.420.667	101.600.851	64.819.815	63,80%
Fondi per rischi ed oneri	2.809.126	166.445	2.642.681	1587,72%
TFR	313.853	337.742	-23.888	-7,07%
Debiti	69.134.194	66.055.468	3.078.726	4,66%
Ratei e risconti passivi	10.008.550	96.993.019	-86.984.468	-89,68%
TOTALE DEL PASSIVO	248.686.390	265.153.525	-16.467.135	-6,21%

BILANCIO CONSOLIDATO				
CONTO ECONOMICO	2021 (a)	2020 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Componenti positivi della gestione	42.968.661	36.132.021	6.836.640	18,92%
Componenti negativi della gestione	40.478.255	35.921.508	4.556.747	12,69%
Risultato della gestione operativa	2.490.407	210.513	2.279.894	1083,02%
Proventi ed oneri finanziari	-2.052.856	-2.050.707	-2.148	0,10%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	-
Proventi ed oneri straordinari	-883.356	-163.560	-719.796	440,08%
Imposte sul reddito	411.793	405.182	6.611	1,63%
RISULTATO DI ESERCIZIO	-857.599	-2.408.937	1.551.338	-64,40%

Al fine di supportare l'analisi richiesta dal Principio contabile applicato (ragioni più significative delle variazioni intervenute e impatto della composizione del perimetro), nell'allegato 3 si riporta l'incidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2020 – 2021, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo della Provincia, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli

organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

L'attività di rettifica delle operazioni infragruppo presuppone, di base, una piena corrispondenza tra le poste rilevate dalle scritture contabili degli organismi coinvolti; tale condizione, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011) e degli esempi in essa contenuti, gli scontamenti riscontrabili possono essere oggetto di scritture di pre-consolidamento finalizzate a superare i disallineamenti tecnici tra rilevazioni rispondenti a differenti principi contabili ed a garantire l'uniformità sostanziale delle voci oggetto di intervento; una volta allineati i saldi vengono applicate le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della Provincia di Siena, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni ed applicare le più opportune scritture di pre-consolidamento e rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richiesti dall'ente capogruppo con nota specifica. L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; per i saldi di minore importo e/ o su cui non sia possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento (in particolare quando le operazioni riguardano rapporti infragruppo che non coinvolgono direttamente l'ente capogruppo), l'ente ritiene applicabile, ove ricorra fattispecie, il ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *"L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte"*.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2021, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dalla Provincia ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Il dato è rilevabile dalla relazione sulla gestione allegata al rendiconto di gestione 2021 approvato dalla Provincia di Siena.

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17, che di seguito si riportano:

"Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento 54. Si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.

55. In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l'importo della differenza positiva da annullamento.

56. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.

L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali".

Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”.

Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento

57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.

58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L’eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata “riserva di consolidamento”.

59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri” iscritta nella voce del passivo “B) Fondi per rischi ed oneri”. Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all’atto dell’acquisto.

L’utilizzo del fondo si effettua a prescindere dall’effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L’utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico “A5 Altri ricavi e proventi”.

60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una “Riserva di consolidamento” e in parte ad un “Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri”.

Ciò succede quando l’entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell’ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l’iscrizione del “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri” è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce “Riserva di consolidamento”.

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre evidenziare che i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali degli enti locali, compatibilmente con le finalità per cui sono ammesse le partecipazioni in tali organismi, sono effettuati nel rispetto delle indicazioni contenute nell’ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all’allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011, che prevedono le seguenti modalità:

- metodo del patrimonio netto;
- metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente;
- costo di acquisto.

- La rilevazione della differenza di consolidamento -

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato della Provincia di Siena al 31.12.2021, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l’ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2021 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2021).

- In caso di differenza positiva, in ottemperanza alle disposizioni di cui ai punti 55 e 56 del principio contabile OIC n.17, si è proceduto ad effettuare un’analisi in merito all’eventuale sussistenza di

condizioni specifiche che giustificassero la possibile allocazione della differenza ad un plusvalore dell'attivo e/o un minusvalore del passivo del patrimonio della società partecipata o che potessero far presumere prospettive reddituali positive, tali da giustificare l'imputazione ad avviamento. In difetto di tali condizioni, si è proceduto imputando la differenza positiva da annullamento a conto economico. Nel merito si precisa che la voce di conto economico in questa sede individuata è una sopravvenienza passiva, la quale nel bilancio riclassificato previsto dal d.lgs. 118/2011 trova precisa allocazione nell'area straordinaria, in luogo della generica allocazione alla voce B.14 "Oneri diversi di gestione", prevista nel bilancio civilistico. Tale scelta risulta giustificabile, in applicazione del principio di chiarezza e completezza informativa, in quanto si ritiene che la posta abbia natura straordinaria, in linea con il disposto del punto 4.29 dell'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, e che il principio contabile OIC n.17 richieda l'allocazione nella voce B.14 in ragione dell'assenza dell'area straordinaria nel rinnovato prospetto di conto economico civilistico.

- In caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto specularmente ad individuare l'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero l'allocazione ad un plusvalore del passivo e/o minusvalore dell'attivo. In difetto di tale circostanza, si è proceduto con l'allocazione ad aumento delle riserve del patrimonio netto consolidato, in ottemperanza alle disposizioni del punto 58 del principio contabile OIC n.17. Si precisa che l'eventuale differenza negativa di consolidamento derivante da organismi che non presentano un controvalore di liquidazione viene altresì rilevata quale patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2021 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione della Provincia di Siena	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Devoluzione del patrimonio a terzi in caso di estinzione	Valore partecipazione al 31/12/2021 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2021 attribuibile alla capogruppo*	Differenza di consolid.to	
								di pertinenza del Gruppo	di pertinenza di terzi
Terre di Siena Lab S.r.l.	71,09%	Società controllata	Integrale	100,00%	NO	44.697,13	44.698,55	- 1,42	-
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	42,33%	Società partecipata	Proporzionale	42,33%	NO	2.501.369,02	2.150.948,58	350.420,44	-
C.E.T. S.c.a.r.l.	0,45%	Società partecipata	Proporzionale	0,45%	NO	2.701,31	2.701,92	- 0,61	-
Consorzio Terrecablete	18,00%	Ente strum. partecipato	Proporzionale	18,00%	NO	-	366.191,46	- 366.191,46	-
*al netto del risultato di esercizio						Totale	2.548.767,46	2.564.540,50	- 15.773,04
						Totale differenza negativa	- 366.193,49		
						Totale differenza positiva	350.420,44		

- La rilevazione delle altre partecipazioni secondo il criterio del patrimonio netto -

Come indicato dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (all. 4/3 del D. Lgs. 118/2011), le quote di partecipazione in enti strumentali e società controllati o partecipati non rientranti nel perimetro di consolidamento, sono stati rilevati nel bilancio consolidato al 31.12.2021 secondo il criterio del patrimonio netto alla medesima data. In tal senso si pongono a confronto il valore di iscrizione nell'attivo dell'ente capogruppo con il relativo valore del patrimonio netto: in caso di differenza positiva, che indica una

sovraSienama delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente capogruppo, si adegua il valore delle partecipazioni e in contropartita si registra una svalutazione delle attività finanziarie a conto economico; in caso di differenza negativa, che indica invece una sottostima delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente capogruppo, in contropartita si rileva la rivalutazione delle medesime mediante iscrizione a riserve indisponibili. Nel caso di organismi privi di valore di liquidazione, le differenze vengono invece entrambe vincolate a riserva non disponibile. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo degli interventi effettuati.

Organismo	Valore della partecipazione iscritta in SP al 31.12.2021	Voce di bilancio	% partecipazione al 31.12.2021	Valore patrimonio netto organismo al 31.12.2021	Devoluzione del patrimonio a terzi in caso di estinzione	Quota patrimonio netto di competenza	Differenza
Siena Ambiente S.p.a.	3.995.409,32	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	16,19%	25.771.842,00	NO	4.172.461,22	-177.051,90
Fises S.p.a.	7.827.114,46	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	12,97%	60.496.605,00	NO	7.846.409,67	-19.295,21
LFI S.p.a.	2.348.355,28	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	4,16%	57.743.725,00	NO	2.402.138,96	-53.783,68
Centro Sperimentale del Mobile S.r.l.	2.031,69	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	1,51%	135.547,00	NO	2.046,76	-15,07
Co.Svi.G. S.c.r.l.	7.635,16	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	0,17%	4.692.278,00	NO	7.976,87	-341,71
Microcredito di Solidarieta' S.p.a.	223.912,65	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	15,00%	1.493.225,00	NO	223.983,75	-71,10
				Totale		14.655.017,23	-250.558,67
				Variazione con ritorno del patrimonio		Totale differenza negativa	-250.558,67
						Totale differenza positiva	0,00
				Variazione con devoluzione del patrimonio			0,00

- La rilevazione delle partecipazioni dell'ente capogruppo -

Con riferimento alle differenze sopra rappresentate, rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2021 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
Terre di Siena Lab S.r.l.	44.697,13	P. netto 2020	Terre di Siena Lab S.r.l.	-	Integrale	Società controllata
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	2.501.369,02	P. netto 2020	Terme Antica Querciolaia S.p.a.	-	Proporzionale	Società partecipata
C.E.T. S.c.a.r.l.	2.701,31	P. netto 2020	C.E.T. S.c.a.r.l.	-	Proporzionale	Società partecipata
Consorzio Terrecablate	-	P. netto 2020	Consorzio Terrecablate	-	Proporzionale	Ente strumentale partecipato
Siena Ambiente S.p.a.	3.995.409,32	P. netto 2020	Siena Ambiente S.p.a.	4.172.461,22	P. netto 2021	Altra partecipazione
Fises S.p.a.	7.827.114,46	P. netto 2020	Fises S.p.a.	7.846.409,67	P. netto 2021	Altra partecipazione
LFI S.p.a.	2.348.355,28	P. netto 2020	LFI S.p.a.	2.402.138,96	P. netto 2021	Altra partecipazione
Centro Sperimentale del Mobile S.r.l.	2.031,69	P. netto 2020	Centro Sperimentale del Mobile S.r.l.	2.046,76	P. netto 2021	Altra partecipazione
Co.Svi.G. S.c.r.l.	7.635,16	P. netto 2020	Co.Svi.G. S.c.r.l.	7.976,87	P. netto 2021	Altra partecipazione

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
Microcredito di Solidarietà S.p.a.	223.912,65	P. netto 2020	Microcredito di Solidarietà S.p.a.	223.983,75	P. netto 2021	Altra partecipazione
Distribuzione dividendi per liquidazione del fondo immobiliare Cosimo I	-25.891,18	-	Distribuzione dividendi per liquidazione del fondo immobiliare Cosimo I	-25.891,18	-	-
Totale voce partecipazioni	16.927.334,84		Totale voce partecipazioni	14.629.126,05		

- Le quote di pertinenza di terzi -

Si presentano a seguire le quote di pertinenza dell'ente capogruppo e le quote di pertinenza di terzi, registrate nel bilancio consolidato al 31.12.2021 in corrispondenza del risultato di esercizio nel conto economico e del dettaglio del patrimonio netto nello stato patrimoniale, derivanti dall'adozione del criterio del consolidamento integrale per Terre di Siena Lab S.r.l., in linea con quanto disposto dai paragrafi 4.3 e 4.4 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e dalla relativa appendice tecnica.

Quota	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione e riserve
Quota di pertinenza dell'ente capogruppo	166.406.425,79	-853.661,82	167.260.087,61
Quota di pertinenza di terzi derivante dal consolidamento integrale di Terre di Siena Lab S.r.l.	14.240,75	-3.936,70	18.177,45
Totale complessivo	166.420.666,54	-857.598,52	167.278.265,06

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

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Provincia di Siena	-	0,00%	0
Terre di Siena Lab S.r.l.	-	0,00%	0
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	n.d.	0,00%	0
C.E.T. S.c.a.r.l.	-	0,00%	0
Consorzio Terrecablate	-	0,00%	0

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Provincia di Siena	43.981.047	55,48%	43.981.047
Terre di Siena Lab S.r.l.	25.573	6,05%	25.573
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	1.364.112	42,28%	577.429
C.E.T. S.c.a.r.l.	-	0,00%	0
Consorzio Terrecablate	3.123.830	46,67%	562.289

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Provincia di Siena:

- Debiti per mutui € 43.981.046,56

Terre di Siena Lab S.r.l.:

- Debiti v/utenze centro torrita € 25.573,00

Terme Antica Querciolaia S.p.a.:

- Debiti per mutui € 1.364.111,87

Consorzio Terrecablate:

- Debiti verso banche per mutui € 3.123.830,00

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Provincia di Siena	23.138.279	- € 20.294.279,35 relativi ad impegni su esercizi futuri per fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2021, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi; - € 2.844.000,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per fidejussione mutuo Consorzio Terrecablate.
Terre di Siena Lab S.r.l.	-	-
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	-	-
C.E.T. S.c.a.r.l.	-	-
Consorzio Terrecablate	-	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Provincia di Siena	0	0,00%	0
Terre di Siena Lab S.r.l.	78	0,02%	78
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	13.193	0,16%	5.585
C.E.T. S.c.a.r.l.	104.600	5,38%	471
Consorzio Terrecablate	33.424	0,38%	6.016

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

Terre di Siena Lab S.r.l.:

- Risconti attivi su fornitori € 78,00

Terme Antica Querciolaia S.p.a.:

- Risconti attivi € 13.193,00

C.E.T. S.c.a.r.l.:

- Risconti attivi su fornitura Cerip S.r.l. € 104.600,00

Consorzio Terrecablate:

- Risconti attivi € 33.424,00

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Provincia di Siena	9.974.178	12,58%	9.974.178
Terre di Siena Lab S.r.l.	18.565	4,39%	18.565
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	36.383	1,13%	15.401
C.E.T. S.c.a.r.l.	90.308	7,09%	406
Consorzio Terrecablate	0	0,00%	0

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Provincia di Siena:

- Ratei passivi su salario accessorio del personale di competenza del 2021, esigibile negli anni successivi € 525.966,13

- Risconti passivi:

- contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche € 6.185.890,89
- contributi agli investimenti da altri soggetti € 1.663.172,19
- su contributo Stato per emergenza Covid-19 (Fondone) € 1.599.148,51

Terre di Siena Lab S.r.l.:

- Ratei passivi su personale € 18.565,00

Terme Antica Querciolaia S.p.a.:

- Risconti passivi € 36.383,00

C.E.T. S.c.a.r.l.:

- Ratei passivi premi personale anni 2020 e 2021 € 90.308,00

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Provincia di Siena	895.309	2,14%	895.309
Terre di Siena Lab S.r.l.	0	0,00%	0

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	0	0,00%	0
C.E.T. S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio Terrecablate	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Provincia di Siena:

- Accantonamento maggior costo utenze energetiche € 137.308,89
- Accantonamento per aumenti contrattuali € 720.000,00
- Accantonamento per indennità di fine mandato Presidente € 8.000,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Provincia di Siena	2.020.419	0	2.020.419	4,82%	2.020.419
Terre di Siena Lab S.r.l.	221	0	221	0,04%	221
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	43.291	1.459	44.750	1,82%	18.943
C.E.T. S.c.a.r.l.	18	0	18	0,001%	0,1
Consorzio Terrecablate	181.691	0	181.691	7,49%	32.704

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Provincia di Siena:

- Interessi per mutui € 2.020.419,08

Terre di Siena Lab S.r.l.:

- Interessi v/erario € 221,00

Terme Antica Querciolaia S.p.a.:

- Interessi passivi € 43.291,00
- Altri oneri finanziari € 1.459,00

C.E.T. S.c.a.r.l.:

- Interessi passivi imposta anni precedenti € 18,00

Consorzio Terrecablate:

- Interessi medio credito € 181.691,00

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Provincia di Siena	829.427	1,98%	829.427
Terre di Siena Lab S.r.l.	0	0,00%	0
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	0	0,00%	0
C.E.T. S.c.a.r.l.	1.952	0,10%	9
Consorzio Terrecablate	0	0,00%	0

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Provincia di Siena:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate € 829.427,06

C.E.T. S.c.a.r.l.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per minori imposte e debiti commerciali € 1.952,00

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Provincia di Siena	1.362.372	3,25%	1.362.372
Terre di Siena Lab S.r.l.	0	0,00%	0
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	0	0,00%	0
C.E.T. S.c.a.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio Terrecablate	0	0,00%	0

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Provincia di Siena:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti € 1.362.371,80

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare “cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo della Provincia che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Provincia di Siena	-
Terre di Siena Lab S.r.l.	-
Terme Antica Querciolaia S.p.a.	n.d.
C.E.T. S.c.a.r.l.	-
Consorzio Terrecablate	-

Non risultano strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.