



# **Comune Montopoli in Val d'Arno**

## **(Provincia di Pisa)**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

## **Definizione e funzione del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica**

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “*Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P)*”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è previsto il rinvio dell’obbligo);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11 bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e la relazione dell’organo di revisione.

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

A tale proposito con delibera della Giunta Comunale, immediatamente eseguibile, n° 143 del 23 agosto 2021, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'area di consolidamento, che si compone dei seguenti enti e Società:

### **GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)**

<b>Ragione sociale</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>TIPOLOGIA</b>
SOCIETA' DELLA SALUTE EMPOLESE VALDARNO VALDELSA	3,07%	Ente strumentale partecipato
CIVITAS MONTOPOLI SRL	100,00%	Società' partecipata controllata
CONSORZIO TRA I COMUNI DI SANTA CROCE SULL'ARNO, SAN MINIATO, FUCECCHIO, SANTA MARIA A MONTE, CASTELFRANCO DI SOTTO, MONTOPOLI IN VAL D'ARNO PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURE E SERVIZI AVANZATI PER LE IMPRESE	16,67%	Ente strumentale partecipato
FONDAZIONE "DOPO DI NOI"	5,88%	Ente strumentale partecipato
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,10%	Società' partecipata a totale partecipazione pubblica
RETI AMBIENTE S.P.A	0,29%	Società' partecipata a totale partecipazione pubblica
DOMUS SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	20,00%	Società' partecipata a totale partecipazione pubblica

## **AREA O PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

<b>Ragione sociale</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>TIPOLOGIA</b>
SOCIETA' DELLA SALUTE EMPOLESE VALDARNO VALDELSA	3,07%	Ente strumentale partecipato
CIVITAS MONTOPOLI SRL	100,00%	Societa' partecipata controllata
CONSORZIO TRA I COMUNI DI SANTA CROCE SULL'ARNO, SAN MINIATO, FUCECCHIO, SANTA MARIA A MONTE, CASTELFRANCO DI SOTTO, MONTOPOLI IN VAL D'ARNO PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURE E SERVIZI AVANZATI PER LE IMPRESE	16,67%	Ente strumentale partecipato
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,10%	Societa' partecipata a totale partecipazione pubblica
RETI AMBIENTE S.P.A	0,29%	Societa' partecipata a totale partecipazione pubblica
DOMUS SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	20,00%	Societa' partecipata a totale partecipazione pubblica

Con nota inviata via PEC (15356/2021) ed assunta al protocollo interno dell'Ente, è stato comunicato ai soggetti sopra indicati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento del Comune richiedendo le informazioni utili ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2020. In assenza di comunicazione da parte dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento sono state utilizzate le informazioni desumibili dalle note integrative ai bilanci.

## **Metodo utilizzato per il consolidamento dei bilanci**

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. 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. 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. I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

-per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e degli altri organismi controllati (cd. metodo integrale);

-per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti partecipati (cd. metodo proporzionale).

Sulla base di quanto sopra è stato utilizzato:

➤ Il metodo del consolidamento integrale per:

- Civitas Montopoli Srl;

➤ Il metodo del consolidamento proporzionale per:

- La Società della Salute Valdarno Inferiore;

- L'Azienda Pisana Edilizia Sociale;

- Domus Sociale s.r.l.;

- Gruppo Retiambiente S.p.A.

- Il Consorzio tra i Comuni di Santa Croce sull'Arno, San Miniato, Fucecchio, Santa Maria a Monte, Castelfranco di Sotto, Montopoli in Val D'arno, per la realizzazione di strutture e servizi avanzati per le imprese.

## Criteri di valutazione adottati

Al paragrafo 4.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato è descritta l'attività dell'Ente volta ad uniformare i dati contabili dei bilanci da consolidare: nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Il principio contabile ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Come risulta dalla tabella sottostante si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende e il Comune nell'utilizzo dei criteri di valutazione:

<b>MACROVOCI DI BILANCIO</b>	<b>Criteri di valutazione bilanci delle Società</b>	<b>Criteri di valutazione bilancio del Comune</b>	<b>Rettifiche ai valori del Bilancio del Comune in sede di predisposizione del bilancio consolidato</b>
Immobilizzazioni immateriali	Costo di acquisto	Costo di acquisto	
Immobilizzazioni materiali	Costo di acquisto, comprensivo di oneri accessori	Costo di acquisto	
Partecipazioni		Patrimonio netto al 31.12.2020	Patrimonio netto al 31.12.2020
Crediti	Presumibile valore di realizzo	Presumibile valore di realizzo	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Non presenti nel conto del patrimonio 2019	Non presenti nel conto del patrimonio 2020	
Rimanenze	Minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti gli oneri e costi accessori di diretta imputazione ed il presumibile valore di realizzo	Non presenti nel conto del patrimonio 2020	
Disponibilità liquide	Valore nominale	Valore nominale	
Ratei e risconti	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi, determinati in base alla competenza temporale	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi, determinati in base alla competenza temporale	
Debiti	Valore nominale	Valore nominale	

## Rapporti Infragruppo

I rapporti che si instaurano tra l'Amministrazione Comunale e le aziende incluse nell'area di consolidamento e tra le aziende stesse, si definiscono "rapporti o scambi infragruppo".

Per evitare una ridondanza delle informazioni contenute nel Bilancio Consolidato, con il conseguente gonfiamento del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo – cioè i rapporti intrattenuti all'interno del Gruppo – ed ottenere così la rappresentazione dell'entità unitaria del Gruppo nei rapporti con i soli soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti, nelle partecipazioni, nei costi e ricavi, nei dividendi, derivanti dalle relazioni che le aziende all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Sulla base della conciliazione dei crediti/debiti con le società comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P), come risultante dalla nota informativa di cui all'art.6. comma 4, del D.lgs 95/2012, allegata al rendiconto di gestione 2020 di questo Ente, approvato con delibera consiliare n.50 del 09/06/2021, si è reso necessario, prima di procedere all'operazione di elisione delle operazioni all'interno del gruppo, provvedere alle seguenti rettifiche per effetto di disallineamento tra i crediti e debiti dell'Ente e quello delle società comprese nel gruppo:

ENTE /SOCIETA'		<u>Societa' della Salute empolesse valdera</u>		% partecipazione		note
				3,070000%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	La società ha crediti per 298.070,48 con una differenza inferiore di € 2.429,52 rispetto ai debiti rilevati dall'Ente. La differenza comporta il rilevamento di una sopravvenienza attiva nel bilancio della società'
Societa' della Salute empolesse valdera	crediti per trasferimenti e contributi	2.429,52		74,59		
Societa' della Salute empolesse valdera	sopravvenienza attiva		2.429,52		74,59	
<b>totale</b>		<b>2.429,52</b>	<b>2.429,52</b>	<b>74,59</b>	<b>74,59</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>Societa' della Salute empelese valdera</u>		% partecipazione		note
				3,070000%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	l'Ente ha previsto crediti per rimborso spese personale per € 155.921,43 . E' stato rilevato un disallineamento con i dati della societa' il cui importo è pari ad € 146.449,43. E' stata rilevata una sopravvenienza passiva per la societa'
Societa' della Salute empelese valdera	debiti per trasferimenti e contributi		9.472,00		290,79	
Societa' della Salute empelese valdera	sopravvenienza passiva	9.472,00		290,79		
<b>totale</b>		<b>9.472,00</b>	<b>9.472,00</b>	<b>290,79</b>	<b>290,79</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>APES</u>		% partecipazione		note
				2,100000%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	dalla contabilita' della societa' risultano somme a debito v/comune per 896,71. Rilevata sopravvenienza attiva in quanto ente ha registrato in contabilita' crediti per € 599,11
COMUNE	altri crediti )- c	297,00		6,24		
COMUNE	sopravvenienza attiva		297,00		6,24	
<b>totale</b>		<b>297,00</b>	<b>297,00</b>	<b>6,24</b>	<b>6,24</b>	

Dopo aver provveduto alle operazioni di allineamento di cui sopra, sono state effettuate le seguenti operazione di ELISIONE di cui si riportano le scritture effettuate, tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31 dicembre 2020.



ENTE /SOCIETA'		<u>CIVITAS SRL</u>		% partecipazione		note
				100,00%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	E' stato rilevato un debito v/s la societa' per rimborso somme ed acquisto beni legati all'emergenza COVID. Inoltre rilevato crediti/debiti per partite riguardante personale comandato alla societa'
CIVITAS SRL	Crediti v/s clienti ed utenti		4.744,11		4.744,11	
COMUNE	Debito verso fornitori	4.744,11		4.744,11		
CIVITAS SRL	Ricavi della vendita di beni	327,87		327,87		
COMUNE	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		327,87		327,87	
CIVITAS SRL	Crediti v/s clienti ed utenti		401,25		401,25	
COMUNE	Debito verso fornitori	401,25		401,25		
COMUNE	altri crediti )- c		4.745,36		4.745,36	
CIVITAS SRL	altri debiti) -d	4.745,36		4.745,36		
<b>totale</b>		<b>10.218,59</b>	<b>10.218,59</b>	<b>10.218,59</b>	<b>10.218,59</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>CIVITAS SRL</u>		% partecipazione		note
				100,00%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Locazione affitto d'azienda. Rilevato il ricavo per l'Ente e il costo per la societa'. E' stato rilevato anche il credito e debito derivante da canoni anni precedenti non pagati
CIVITAS SRL	utilizzo beni di terzi		5.000,00		5.000,00	
COMUNE	proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.000,00		5.000,00		
CIVITAS SRL	altri debiti) -d	83.833,49		83.833,49		
COMUNE	altri crediti )- c		83.833,49		83.833,49	
<b>totale</b>		<b>88.833,49</b>	<b>88.833,49</b>	<b>88.833,49</b>	<b>88.833,49</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>CIVITAS SRL</u>		% partecipazione		note
				100,00%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Operazione all'interno del gruppo con SDS empolesse valdera rilevato a fine anno credito a favore di Civitas per € 202,85
Societa' della Salute empolesse valdera	Prestazioni di servizi		435,37		435,37	
CIVITAS SRL	Altri ricavi e proventi diversi	435,37		435,37		
Societa' della Salute empolesse valdera	debiti v/fornitori	202,85		202,85		
CIVITAS SRL	crediti /clienti		202,85		202,85	
<b>totale</b>		<b>638,22</b>	<b>638,22</b>	<b>638,22</b>	<b>638,22</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>APES</u>		% partecipazione		note
				2,100000%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	dalla contabilita' della societa' risultano somme a debito v/comune per 896,71.
COMUNE	altri crediti )- c		896,11		18,82	
APES	altri debiti) -d	896,11		18,82		
<b>totale</b>		<b>896,11</b>	<b>896,11</b>	<b>18,82</b>	<b>18,82</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>DOMUS</u>		% partecipazione		note
				20,00%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	operazione tra enti all'interno del GRUPPO tra Domus e SdS empolesse valdera a fine anno viene rilevato un credito di domus per € 1.003,11
Societa' della Salute empolesse valdera	Prestazioni di servizi		2.827,22		2.827,22	
DOMUS	Altri ricavi e proventi diversi	2.827,22		2.827,22		
Societa' della Salute empolesse valdera	debiti v/fornitori	1.003,11		1.003,11		
DOMUS	crediti /clienti		1.003,11		1.003,11	
<b>totale</b>		<b>3.830,33</b>	<b>3.830,33</b>	<b>3.830,33</b>	<b>3.830,33</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>Societa' della Salute empolesse valdera</u>		% partecipazione		note
				3,070000%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha impegnato a favore della SDS un trasferimento di euro 458.500,00 di cui € 123.238,34 a titolo di personale comandato oggetto di regolazione contabile nel bilancio dell'Ente con mandato e reversale a compensazione. La somma da pagare a fine anno è pari ad euro 135.261,66 a titolo di contratto di servizio ed € 123.238,34 a titolo di personale ed oggetto di regolarizzazione contabile con mandato e reversale Tali operazioni e rapporti di debito/credito sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione. La societa' ha crediti per 298.070,48 con una differenza di € 2.429,52 rilevata come sopravvenienza passiva nel bilancio della societa'
COMUNE	trasferimenti correnti		335.261,66		10.292,53	
Societa' della Salute empolesse valdera	proventi da trasferimenti correnti	335.261,66		10.292,53		
COMUNE	trasferimenti correnti		123.238,34		3.783,42	
Societa' della Salute empolesse valdera	proventi da trasferimenti correnti	123.238,34		3.783,42		
COMUNE	debiti per trasferimenti e contributi	258.500,00		7.935,95		
Societa' della Salute empolesse valdera	crediti per trasferimenti e contributi		258.500,00		7.935,95	
<b>totale</b>		<b>717.000,00</b>	<b>717.000,00</b>	<b>22.011,90</b>	<b>22.011,90</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>Societa' della Salute empolesse valdera</u>		% partecipazione		note
				3,070000%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il comune ha ricevuto 12.000 per trasferimenti disabilita'
COMUNE	Proventi da trasferimenti correnti	12.150,00		373,01		
Societa' della Salute empolesse valdera	oneri diversi di gestione		12.150,00		373,01	
<b>totale</b>		<b>12.150,00</b>	<b>12.150,00</b>	<b>373,01</b>	<b>373,01</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>Societa' della Salute empelese valdera</u>		% partecipazione		note
				3,070000%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha affidato il servizio gestione casa per un importo pari ad € 42.000,00 A fine anno le somme da pagare erano pari ad € 42.000,00
COMUNE	trasferimenti correnti		42.000,00		1.289,40	
Societa' della Salute empelese valdera	proventi da trasferimenti correnti	42.000,00		1.289,40		
COMUNE	debiti per trasferimenti e contributi	42.000,00		1.289,40		
Societa' della Salute empelese valdera	crediti per trasferimenti e contributi		42.000,00		1.289,40	
<b>totale</b>		<b>84.000,00</b>	<b>84.000,00</b>	<b>2.578,80</b>	<b>2.578,80</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>Societa' della Salute empelese valdera</u>		% partecipazione		note
				3,070000%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	l'Ente ha previsto crediti per rimborso spese personale per € 155.921,43 . E' stato un disallineamento con i dati della societa' il cui importo è pari ad € 146.449,43. E' stata rilevata una sopravvenienza passiva per la societa'
COMUNE	crediti per trasferimenti e contributi		155.921,43		4.786,79	
Societa' della Salute empelese valdera	debiti per trasferimenti e contributi	155.921,43		4.786,79	0,00	
<b>totale</b>		<b>155.921,43</b>	<b>155.921,43</b>	<b>4.786,79</b>	<b>4.786,79</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>reti ambiente</u>		% partecipazione		note
				0,290000%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	nessuna operazione da elidere
COMUNE	altri crediti )- c					
reti ambiente	altri debiti )-d					
<b>totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

ENTE /SOCIETA'		<u>Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese (16.67%)</u>		% partecipazione		note
		DARE	VERE	%DARE	%AVERE	
<b>SCRITTURE</b>						spese per tenuta contabilita' ripartita tra enti soci. Rilevato anche il credito e debito
Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese	proventi da trasferimenti e contributi	750,00		125,03		
COMUNE	prestazione di servizi		750,00		125,03	
Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese	crediti per trasferimenti e contributi-verso altri soggetti		2.745,00		457,59	
COMUNE	debiti per trasferimenti e contributo -enti partecipati	2.745,00		457,59	0,00	
<b>totale</b>		<b>3.495,00</b>	<b>3.495,00</b>	<b>582,62</b>	<b>582,62</b>	

Data la natura della Capogruppo e l'inesistenza di implicazioni fiscali, non sono state operate le procedure di rideterminazione delle imposte, che rappresentano pertanto interamente un costo per il Gruppo.

Riguardo alla situazione debitoria/creditoria tra la capogruppo e le altre componenti del gruppo, è stata presa a riferimento la situazione dei debiti/crediti riconciliata in sede di rendiconto al bilancio 2020, provvedendo ad eliminare eventuali disallineamenti come evidenziati nelle tabelle precedenti.

### **Differenze di Consolidamento**

La differenza tra il valore della partecipazione nell'organismo appartenente al perimetro del consolidamento presente nel bilancio della capogruppo e la quota di patrimonio netto contabile della partecipata di spettanza della proprietaria può determinare una differenza di consolidamento.

Si precisa che se:

-il valore del patrimonio netto della società partecipata o controllata risulta essere **SUPERIORE** al valore iscritto in bilancio dall'Ente la differenza consolidamento viene iscritta in un "fondo di consolidamento per rischi ed oneri" o se buon affare in una "Riserva da consolidamento"

-il valore del patrimonio netto della società partecipata o controllata risulta essere **INFERIORE** al valore iscritto in bilancio dall'Ente la differenza consolidamento viene iscritta alternativamente nel seguente modo:

-in specifiche voci dell' attivo della partecipante;

-in differenza di consolidamento nell' attivo patrimoniale;

-infine se non corrisponde ad un buon affare viene portato in detrazione della riserva di consolidamento fino a concorrenza del totale e l'eventuale eccedenza imputata a conto economico tra gli oneri straordinari dell'esercizio;

Il calcolo delle differenze di consolidamento 2020 del Gruppo Comunale è evidenziato nella seguente tabella

dove si riportano le registrazioni effettuate:

		1	2	3=2%1	4	5=3-4	
	<b>COMUNE MONTOPOLI IN VAL D'ARNO</b>	% partecipaz comune	PN aziende pattecipate	quota detenuta comune PN (al netto utile)	quota iscritta in bilancio 2020	differenza	note
1	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,1000%	1.467.500,00	30.817,50	30.726,63	90,87	fondo di consolidamento per rischi ed oneri
2	CIVITAS SRL	100,0000%	27.026,00	27.026,00	20.115,00	6.911,00	fondo di consolidamento per rischi ed oneri
3	Societa' della Salute empolese valdera	3,0700%	362.602,62	11.131,90	11.102,75	29,15	fondo di consolidamento per rischi ed oneri
4	DOMUS SOCIALE S.R.L.	20,0000%	52.858,00	10.571,60	13.140,60	-2.569,00	riserva da consolidamento
5	RETI AMBIENTE S.P.A	0,2900%	22.015.643,00	63.845,36	62.642,40	1.202,97	fondo di consolidamento per rischi ed oneri
6	Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese	16,6700%	10.706,27	1.784,74	1.700,68	84,06	fondo di consolidamento per rischi ed oneri
<b>TOTALE</b>				<b>145.177,10</b>	<b>139.428,06</b>	<b>5.749,04</b>	

Ente capogruppo/partecipante	CONTO	ATTIVITA'		PASSIVITA'		NOTE	ENTE SOCIETA'
		DARE	AVERE	DARE	AVERE		
COMUNE	partecipazioni		13.140,60			PARTECIPAZIONI	DOMUS
DOMUS	fondo dotazione			10.571,60		PARTECIPAZIONI	
COMUNE	riserva di consolidamento			2.569,00		PARTECIPAZIONI	
COMUNE	partecipazioni		30.726,63			PARTECIPAZIONI	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)
APES	fondo dotazione			30.817,50		PARTECIPAZIONI	
COMUNE	fondo consolidamento rischi ed oneri				90,87	PARTECIPAZIONI	
COMUNE	partecipazioni		20.115,00			PARTECIPAZIONI	CIVITAS
CIVITAS	fondo dotazione			27.026,00		PARTECIPAZIONI	
COMUNE	fondo consolidamento rischi ed oneri				6.911,00	PARTECIPAZIONI	
RETI AMBIENTE	fondo dotazione			63.845,36		PARTECIPAZIONI	RETI AMBIENTE
COMUNE	partecipazioni		62.642,40			PARTECIPAZIONI	
COMUNE	fondo consolidamento rischi ed oneri				1.202,97	PARTECIPAZIONI	
COMUNE	fondo consolidamento rischi ed oneri				29,15	PARTECIPAZIONI	Societa' della Salute empolese valdera
COMUNE	partecipazioni		11.102,75			PARTECIPAZIONI	
SDS	fondo dotazione			11.131,90		PARTECIPAZIONI	
CONSORZIO	fondo dotazione			1.784,74		PARTECIPAZIONI	Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese
COMUNE	partecipazioni		1.700,68			PARTECIPAZIONI	
COMUNE	fondo consolidamento rischi ed oneri				84,06	PARTECIPAZIONI	
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>	<b>139.428,06</b>	<b>147.746,10</b>	<b>8.318,04</b>		<b>0,00</b>

### Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

Nella tabella seguente sono riportati i componenti che hanno debiti e crediti con durata residua superiore a 5 anni (importo totale); non vi sono componenti che hanno debiti assistiti da garanzie reali

Crediti e debiti	CIVITAS SRL 100%	Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese (16,67%)	Apes (2,10%)-metodo proporzionale	Societa' della Salute empolesse valdera (3,07%)-metodo proporzionale	DOMUS SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE (20%)	Reti AMBIENTE (0,29%)
Crediti maggiori di 5 anni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti maggiori di 5 anni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

Organismo	Fondo quiescenza	Accantonamento per imposte	Altri accantonamenti
Comune	0,00	0,00	25.477,88
Societa' della Salute empolesse valdera	0,00	0,00	80.102,63
Retiambiente	0,00	0,00	0,00
DOMUS SOCIALE S.R.L.	14.581,00	0,00	5.000,00
CIVITAS SRL	81.091,00		0,00
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	671.382,00	0,00	213.847,00
Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese	0,00	0,00	3.801,07



Organismo	Ratei attivi	Risconti attivi	Ratei passivi	Risconti passivi
Comune		30.477,22	67.839,93	6.386.578,42
Societa' della Salute empolese valdera		19.100,48		3.281.947,38
Retiambiente		9.889,00		1.631,00
DOMUS SOCIALE S.R.L.	1.209,00	82,00	16.605,00	
CIVITAS SRL		915,00	733,00	
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)		128.734,00		
Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese				5.635.127,22

I ratei passivi del **Comune** sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato. È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2020, imputato nel 2021 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2020 per € 67.839,93. I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento. I contributi agli investimenti al 31/12/2020 ammontano a complessivi € 6.386.578,42. I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. Sono presenti risconti attivi per 30.477,22 relativi a premi assicurativi.

Per la **Società della Salute Empolese Valdera**, Tra i risconti attivi risultano contabilizzate le assicurazioni RC Auto per complessivi euro 19.100,48. Nel conto “risconti passivi” si trovano contabilizzati finanziamenti dell'esercizio 2020 non utilizzati completamente nel corso dell'esercizio ma aventi specifica destinazione e, che quindi, vengono riscontati sull'esercizio 2021.

**La società Domus srl in liquidazione** ha rilevato ratei attivi derivanti da locazioni attive e depositi cauzionali su locazioni affitti a cavallo di due esercizio e con riscossione posticipata. I risconti attivi si riferiscono a costi sospesi per locazioni . I ratei passivi si riferiscono a locazioni passive con pagamento posticipato.

**L'azienda pisana edilizia sociale (APES)** ha contabilizzato risconti attivi per € 128.734,00 derivanti da imposta di registro e premi assicurativi per polizze.

**Il Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese** ha rilevato un risconto passivo di € 5.635.127,22 derivante dalla riclassificazione dei contributi agli investimenti ricevuti dal Consorzio. Negli esercizi passati la posta in questione era stata contabilizzata in modo errato e, di conseguenza, è stata correttamente riclassificato l'importo nella corretta voce dei risconti passivi come previsto dal Principio contabile Allegato 4/3 al Dlgs. n. 118/11.

**Reti ambiente** ha rilevato risconti attivi derivanti da premi per polizze assicurative e risconti passivi per costi sospesi

### **Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento**

Gli interessi passivi corrisposti dal Comune, per complessivi € **33.747,20** sono relativi a mutui accesi per il finanziamento delle opere pubbliche.

## Composizione dei Proventi Straordinari e degli Oneri Straordinari

descrizione	consolidato 2020
<b>Proventi straordinari</b>	
Proventi da permessi di costruire	117.656,07
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.106.075,50
Plusvalenze patrimoniali	3.568,84
Altri proventi straordinari	0,77
<b>Totale proventi straordinari (a)</b>	<b>1.227.301,18</b>
<b>Oneri straordinari</b>	
Trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	371.806,92
Minusvalenze patrimoniali	342,25
Altri oneri straordinari	1.906,46
<b>Totale oneri straordinari (b)</b>	<b>374.055,63</b>
	0,00
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (C=a-b)</b>	<b>853.245,55</b>

Si specifica il dettaglio di alcune voci dall'ammontare significativo:

### PROVENTI STRAORDINARI

L'importo dei permessi di costruire è pari a 117.656,07. Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- 704.181,04 maggiore valore immobilizzazione
- 250.650,28 maggiori crediti
- 8,25 per recuperi effetturali nei confronti dei privati
- 149.441,24 minori debiti
- 1.713,76 maggiori accertamenti per ente strumentali
- 80,83 per allineamento crediti/debiti al fine del consolidamento

Le plusvalenze patrimoniali derivano dalla dismissione di partecipazioni.

### ONERI STRAORDINARI

- 371.299,46 per minor valore delle immobilizzazioni
- 216,67 per fatture relative ad esercizi precedenti
- 290,79 per allineamento dei crediti/debiti al fine del consolidamento

## **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**

Gli amministratori e i sindaci revisori del Comune non percepiscono compensi aggiuntivi per lo svolgimento di funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento. Nel bilancio consolidato non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Si riportano i totali del bilancio consolidato dell'anno 2020 confrontati con gli stessi importi dell' anno 2019 e relativi allo Stato Patrimoniale e Conto Economico:

Si precisa che le principali differenze tra le singole componenti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'esercizio 2020 rispetto al 2019 sono imputabili alla capogruppo, per il cui dettaglio si rinvia alla relazione allegata al rendiconto di gestione dell'esercizio 2020.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>bilancio consolidato 2020(A)</b>	<b>bilancio consolidato 2019 (A)</b>	<b>differenza 2019-2018 (C=A-B)</b>
A) Crediti Vs. lo Stato ed altre P.A. per la part. al fondo di dotazione			
B) Immobilizzazioni	36.872.333,16	36.471.939,03	400.394,13
C) Attivo circolante	8.231.885,27	7.838.564,47	393.320,80
D) Ratei e risconti	34.968,90	42.984,04	-8.015,14
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>45.139.187,32</b>	<b>44.353.487,54</b>	<b>785.699,78</b>
A) Patrimonio netto	32.530.299,54	31.567.453,02	962.846,52
B) Fondi per rischi ed oneri	263.265,78	238.729,29	24.536,49
C) Trattamento di fine rapporto	98.106,22	87.336,77	10.769,45
D) Debiti	4.738.459,21	5.164.474,64	-426.015,43
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	7.509.056,57	7.295.493,82	213.562,75
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>45.139.187,32</b>	<b>44.353.487,54</b>	<b>785.699,78</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>bilancio consolidato 2020 (A)</b>	<b>bilancio consolidato 2019 (A)</b>	<b>differenza 2019-2018 (C=A-B)</b>
A) Componenti positivi della gestione	10.229.434,73	9.498.413,92	731.020,81
B) Componenti negativi della gestione	10.364.317,25	10.590.121,39	-225.804,14
<b>DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>-134.882,52</b>	<b>-1.091.707,47</b>	<b>956.824,95</b>
C) Proventi e oneri finanziari	-30.752,89	-18.287,19	-12.465,70
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	479.976,93	-479.976,93
E) Proventi e oneri straordinari	853.245,55	801.488,36	51.757,19
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>687.610,14</b>	<b>171.470,63</b>	<b>516.139,51</b>
Imposte	135.821,32	154.168,22	-18.346,90
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>551.788,82</b>	<b>17.302,41</b>	<b>534.486,41</b>