

Allegato n. \_\_

**Comune di Montopoli in Val D'Arno**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**E**

**NOTA INTEGRATIVA**

# INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	3
1.CONSIDERAZIONI PRELIMINARI.....	3
1.1.Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) .....	3
1.2.Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti .....	5
1.3.Metodi di consolidamento .....	6
1.4.Analisi preliminari alla redazione del bilancio consolidato .....	7
NOTA INTEGRATIVA.....	13
2.COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI MONTOPOLI IN VAL D'ARNO .....	13
2.1.Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Montopoli in Val D'Arno .....	13
2.2.Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento .....	13
2.3.L'Area di consolidamento del Comune di Montopoli in Val D'Arno .....	14
2.4.Metodo di consolidamento prescelto .....	15
2.5.Criteri di valutazione .....	15
2.5.1.Composizione di debiti e crediti.....	16
2.5.2.Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti.....	18
2.5.3.Compensi agli amministratori.....	19
2.5.4.Spese di personale.....	19
2.6.Elisioni intercompany .....	20
2.6.1.Elisioni che non influenzano il risultato consolidato .....	20
2.6.2.Elisioni che influenzano il risultato consolidato .....	21
2.6.3.Elisioni delle Partecipazioni .....	21
2.7.Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Montopoli in Val D'Arno .....	21
2.7.1.Domus Sociale Srl.....	22
2.7.2.Apes Spa.....	25
2.7.3.Civitas.....	28
2.7.4.RetiAmbiente Spa.....	31
2.7.5.Società della Salute Valdarno.....	35

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

## BILANCIO CONSOLIDATO 2017

### 1. CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

#### 1.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11) nella versione in vigore per il 2017, 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* e successivamente, sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti, le aziende e le società che devono essere compresi nel bilancio consolidato (*Area di consolidamento*).

La definizione del *Gruppo Amministrazione Pubblica* fornita dai principi contabili richiamati fa riferimento al concetto di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non sia presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate, nonché al concetto di partecipazione.

Ai sensi del richiamato Principio del bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 del Dlgs. n. 118/11 costituiscono componenti del *Gruppo amministrazione pubblica*:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
  2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento

dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

4. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

In termini generali, si può senz'altro affermare che, ai fini dell'inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica, non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

## **1.2. Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti**

Partendo dal *Gruppo Amministrazione Pubblica*, il Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato prevede che gli Enti e le Società compresi al suo interno, possano non essere inseriti *nell'Area di consolidamento*, nei casi di :

a) **Irrelevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10% per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo;
- patrimonio netto;
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli Enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "*A) Componenti positivi della gestione*" dell'ente.

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) **Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento** in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo, sono estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (calamità naturali). Gli enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio.

### **1.3. Metodi di consolidamento**

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun

metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale. Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili internazionali sono:

- 1) consolidamento integrale;
- 2) consolidamento proporzionale.

Il metodo del **consolidamento integrale** prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano poi elise tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti, fra i componenti del Gruppo. Andranno inoltre eliminate le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Qualora l'eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata. Le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, inoltre, vengono evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente "*Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi*" e "*Risultato economico di pertinenza di terzi*". La metodologia illustrata è quella che deve essere adottata nel caso in cui l'entità economica partecipata sia da considerarsi controllata.

Con il metodo del **consolidamento proporzionale** si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di "*Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*" né la quota di "*Utile di terzi*" nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale.

#### **1.4. Analisi preliminari alla redazione del bilancio consolidato**

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 10 maggio 2018 questa Amministrazione ha approvato il Rendiconto della Gestione 2017 (composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico). Tale documento costituisce la base di partenza per la redazione del Bilancio Consolidato del Comune di Montopoli in Val D'Arno. Di seguito si fornisce rappresentazione

del documento di sintesi, elaborato sulle risultanze degli allegati approvati con la citata Delibera di Consiglio Comunale. n. 39/18.

<b>STATO PATRINOMIALE COMUNE DI MONTOPOLI IN VAL D'ARNO</b>	<b>VALORI 2017</b>
Attivo fisso	36.056.632,97
Attivo circolante	6.129.112,39
Ratei e risconti	25.181,62
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>42.210.926,98</b>
Mezzi propri (MP)	32.597.545,19
Fondi per rischi e oneri e Tfr	158.425,86
Debiti	3.386.491,64
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	6.068.464,29
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>42.210.926,98</b>

<b>CONTO ECONOMICO COMUNE DI MONTOPOLI IN VAL D'ARNO</b>	<b>VALORI 2017</b>
Componenti positivi della gestione	8.167.936,46
Componenti negativi della gestione	8.337.400,85
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>- 169.464,39</b>
Saldo gestione finanziaria	- 47.366,75
Saldo gestione straordinaria	1.014.856,03
Rettifiche attività finanziarie	270.412,13
<b>RISULTATO LORDO DI ESERCIZIO</b>	<b>1.068.437,02</b>
Imposte	116.684,86
<b>RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO</b>	<b>951.752,16</b>

# Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di Montopoli in Val D'Arno	Domus Sociale Srl	APES	Civitas	Retiambiente	Società della Salute	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>													
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>													
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	138,66	-	138,66	138,66	-	138,66	-	-
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	60,35	-	60,35	60,35	-	60,35	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.257,36	-	606,96	-	166,20	603,55	10.634,07	1.376,71	-	10.634,07	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	24,00	35.232,41	-	209,81	-	35.466,22	35.466,22	-	35.466,22	-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	762,58	-	762,58	762,58	-	762,58	-	-
9	Altre	-	1.246,60	6.383,98	-	9.707,63	-	17.338,21	17.338,21	-	17.338,21	-	-
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>		<b>9.257,36</b>	<b>1.270,60</b>	<b>42.223,35</b>	<b>-</b>	<b>11.045,23</b>	<b>603,55</b>	<b>64.400,09</b>	<b>55.142,73</b>	<b>-</b>	<b>64.400,09</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>													
<i>Beni demaniali</i>		<b>15.692.334,18</b>	-	-	-	-	-	<b>15.692.334,18</b>	-	-	<b>15.692.334,18</b>	-	-
1.1	Terreni	1.950.746,03	-	-	-	-	-	1.950.746,03	-	-	1.950.746,03	-	-
1.2	Fabbricati	489.412,44	-	-	-	-	-	489.412,44	-	-	489.412,44	-	-
1.3	Infrastrutture	13.250.044,44	-	-	-	-	-	13.250.044,44	-	-	13.250.044,44	-	-
1.9	Altri beni demaniali	2.131,27	-	-	-	-	-	2.131,27	-	-	2.131,27	-	-
<i>Altre immobilizzazioni materiali (3)</i>		<b>17.246.643,79</b>	<b>1.493,60</b>	<b>27.066,03</b>	<b>6.606,00</b>	<b>68.713,62</b>	<b>2.632,16</b>	<b>17.353.155,20</b>	<b>106.511,41</b>	<b>-</b>	<b>17.353.155,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1	Terreni	4.340.548,24	-	2.306,26	-	-	-	4.342.854,50	2.306,26	-	4.342.854,50	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	11.959.210,70	-	23.165,16	-	32.164,10	-	12.014.539,96	55.329,26	-	12.014.539,96	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	6.014,25	-	-	863,00	15.805,35	-	22.682,60	16.668,35	-	22.682,60	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.896,51	26,80	-	628,00	13.235,74	-	39.787,05	13.890,54	-	39.787,05	-	-
2.5	Mezzi di trasporto	18.236,49	-	437,09	-	-	-	18.673,58	437,09	-	18.673,58	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.236,00	-	44,46	-	-	-	14.280,46	44,46	-	14.280,46	-	-
2.7	Mobili e arredi	59.642,49	-	1.113,06	-	-	1.770,52	62.526,07	2.883,58	-	62.526,07	-	-
2.8	Infrastrutture	664,58	-	-	-	-	-	664,58	-	-	664,58	-	-
2.99	Altri beni materiali	822.194,53	1.466,80	-	5.115,00	7.508,43	861,64	837.146,40	14.951,87	-	837.146,40	-	-
3	<i>Immobilizzazioni in corso/acconti</i>	<b>396.908,23</b>	-	-	-	<b>11.165,65</b>	-	<b>408.073,88</b>	<b>11.165,65</b>	<b>-</b>	<b>408.073,88</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>		<b>33.335.886,20</b>	<b>1.493,60</b>	<b>27.066,03</b>	<b>6.606,00</b>	<b>79.879,27</b>	<b>2.632,16</b>	<b>33.453.563,26</b>	<b>117.677,06</b>	<b>-</b>	<b>33.453.563,26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>													
1	Partecipazioni in	2.711.489,41	309,80	-	-	3.494,46	-	2.715.293,67	3.804,26	150.952,37	2.564.341,30	150.952,37	-
	a imprese controllate	14.954,00	-	-	-	-	-	14.954,00	-	14.954,00	-	14.954,00	-
	b imprese partecipate	1.528.414,21	-	-	-	3.263,97	-	1.531.678,18	3.263,97	135.998,37	1.395.679,81	135.998,37	-
	c altri soggetti	1.168.121,20	309,80	-	-	230,49	-	1.168.661,49	540,29	-	1.168.661,49	-	-
2	Crediti verso	-	180,00	28,92	-	291,43	-	500,35	500,35	-	500,35	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	28,92	-	-	-	28,92	28,92	-	28,92	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	180,00	-	-	291,43	-	471,43	471,43	-	471,43	-	-
3	Altri titoli	-	-	2.406,14	34,00	70,63	-	2.510,77	2.510,77	-	2.510,77	-	-
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>		<b>2.711.489,41</b>	<b>489,80</b>	<b>2.435,06</b>	<b>34,00</b>	<b>3.856,52</b>	<b>-</b>	<b>2.718.304,79</b>	<b>6.815,38</b>	<b>150.952,37</b>	<b>2.567.352,42</b>	<b>150.952,37</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>36.056.632,97</b>	<b>3.254,00</b>	<b>71.724,44</b>	<b>6.640,00</b>	<b>94.781,02</b>	<b>3.235,71</b>	<b>36.236.268,14</b>	<b>179.635,17</b>	<b>150.952,37</b>	<b>36.085.315,77</b>	<b>150.952,37</b>	<b>-</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>													
<i>Rimanenze</i>		-	-	-	326.742,00	5.508,84	-	332.250,84	332.250,84	-	332.250,84	-	-
<b>Totale Rimanenze</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>326.742,00</b>	<b>5.508,84</b>	<b>-</b>	<b>332.250,84</b>	<b>332.250,84</b>	<b>-</b>	<b>332.250,84</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Crediti (2)</i>													
1	Crediti di natura tributaria	1.036.002,74	-	-	-	-	-	1.036.002,74	-	-	1.036.002,74	-	-
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b Altri crediti da tributi	1.009.521,19	-	-	-	-	-	1.009.521,19	-	-	1.009.521,19	-	-
	c Crediti da Fondi perequativi	26.481,55	-	-	-	-	-	26.481,55	-	-	26.481,55	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	306.710,91	-	-	-	1.670,11	299.131,09	607.512,11	300.801,20	27.579,00	579.933,11	-	27.579,00
	a verso amministrazioni pubbliche	205.650,45	-	-	-	-	299.131,09	504.781,54	299.131,09	27.579,00	477.202,54	-	27.579,00
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	1.670,11	-	1.670,11	1.670,11	-	1.670,11	-	-
	d verso altri soggetti	101.060,46	-	-	-	-	-	101.060,46	-	-	101.060,46	-	-
3	Verso clienti ed utenti	294.785,01	57.647,60	194.030,76	27.715,00	181.897,62	6.679,41	762.755,40	467.970,39	14.005,63	748.749,77	5,05	14.000,58
4	Altri Crediti	212.535,00	4.863,80	87.284,88	44.898,00	42.622,26	-	392.203,94	179.668,94	83.474,56	308.729,38	83.474,56	-
	a verso l'erario	11.285,05	3.242,00	8.928,34	3.259,00	30.726,80	-	57.441,19	46.156,14	-	57.441,19	-	-
	b per attività svolta per o/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c altri	201.249,95	1.621,80	78.356,54	41.639,00	11.895,46	-	334.762,75	133.512,80	83.474,56	251.288,19	83.474,56	-
<b>Totale Crediti</b>		<b>1.850.033,66</b>	<b>62.511,40</b>	<b>281.315,64</b>	<b>72.613,00</b>	<b>226.189,99</b>	<b>305.810,50</b>	<b>2.798.474,19</b>	<b>948.440,53</b>	<b>125.059,19</b>	<b>2.673.415,00</b>	<b>83.479,61</b>	<b>41.579,58</b>
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>													
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Disponibilità liquide</i>													
1	Conto di tesoreria	4.237.450,49	-	-	-	-	3.873,91	4.241.324,40	3.873,91	-	4.241.324,40	-	-
	a Istituto tesoriere	4.237.450,49	-	-	-	-	3.873,91	4.241.324,40	3.873,91	-	4.241.324,40	-	-
	b presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	41.628,24	4.934,80	74.258,25	115.986,00	67.843,91	-	304.651,20	263.022,96	-	304.651,20	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	171,60	46,26	5.175,00	41,65	28,36	5.462,87	5.462,87	-	5.462,87	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>		<b>4.279.078,73</b>	<b>5.106,40</b>	<b>74.304,51</b>	<b>121.161,00</b>	<b>67.885,56</b>	<b>3.902,27</b>	<b>4.551.438,47</b>	<b>272.359,74</b>	<b>-</b>	<b>4.551.438,47</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>6.129.112,39</b>	<b>67.617,80</b>	<b>355.620,15</b>	<b>520.516,00</b>	<b>299.584,39</b>	<b>309.712,77</b>	<b>7.682.163,50</b>	<b>1.553.051,11</b>	<b>125.059,19</b>	<b>7.557.104,31</b>	<b>83.479,61</b>	<b>41.579,58</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>													
1	Ratei attivi	-	12.374,20	-	2.755,00	4.179,11	-	19.308,31	19.308,31	207,34	19.515,65	207,34	-
2	Risconti attivi	25.181,62	1.713,60	5.022,36	7.894,00	-	1.106,84	40.918,42	15.736,80	-	40.918,42	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>25.181,62</b>	<b>14.087,80</b>	<b>5.022,36</b>	<b>10.649,00</b>	<b>4.179,11</b>	<b>1.106,84</b>	<b>60.226,73</b>	<b>35.045,11</b>	<b>207,34</b>	<b>60.434,07</b>	<b>207,34</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		<b>42.210.926,98</b>	<b>84.959,60</b>	<b>432.366,95</b>	<b>537.805,00</b>	<b>398.544,52</b>	<b>314.055,32</b>	<b>43.978.658,37</b>	<b>1.767.731,39</b>	<b>275.804,22</b>	<b>43.702.854,15</b>	<b>234.224,64</b>	<b>41.579,58</b>

## Stato Patrimoniale Passivo

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Montopoli in Val D'Arno	Domus Sociale Srl	APES	Civitas	Retiambiente	Società della Salute	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>												
I	Fondo di dotazione	5.666.149,02	18.500,00	18.270,00	10.000,00	71.073,40	12.314,18	5.535.991,44	130.157,58	130.157,58	5.666.149,02	-	130.157,58
II	Riserve	37.311.942,05	13.450,60	12.158,41	4.954,00	2.485,79	-	37.340.019,27	28.077,22	20.628,43	37.319.390,84	10.270,81	30.899,25
a	da risultato economico di esercizi precedenti	89.551,12	13.450,60	12.158,41	4.954,00	336,24	-	120.450,37	30.899,25	20.628,43	99.821,94	10.270,81	30.899,25
b	da capitale	-	-	-	-	2.822,03	-	2.822,03	2.822,03	-	2.822,03	-	-
c	da permessi di estrazione	8.387.619,86	-	-	-	-	-	8.387.619,86	-	-	8.387.619,86	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.666.649,87	-	-	-	-	-	27.666.649,87	-	-	27.666.649,87	-	-
e	altre riserve indisponibili	1.168.121,20	-	-	-	-	-	1.168.121,20	-	-	1.168.121,20	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	951.752,16	3.737,40	135,09	3.328,00	22.167,24	50,88	974.514,77	22.762,61	4.298,15	978.812,92	63.406,12	67.704,27
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	32.597.545,19	35.688,00	30.563,50	11.626,00	90.754,85	12.365,06	32.778.542,60	180.997,41	146.487,86	32.632.054,74	53.135,31	93.352,56
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>32.597.545,19</b>	<b>35.688,00</b>	<b>30.563,50</b>	<b>11.626,00</b>	<b>90.754,85</b>	<b>12.365,06</b>	<b>32.778.542,60</b>	<b>180.997,41</b>	<b>146.487,86</b>	<b>32.632.054,74</b>	<b>53.135,31</b>	<b>93.352,56</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>												
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	0,86	-	0,86	0,86	-	0,86	-	-
2	Per imposte	-	-	-	8.177,00	393,23	-	8.570,23	8.570,23	-	8.570,23	-	-
3	Altri	158.425,86	-	23.599,86	-	17.302,78	-	199.328,50	40.902,64	-	199.328,50	-	-
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>158.425,86</b>	<b>-</b>	<b>23.599,86</b>	<b>8.177,00</b>	<b>17.696,87</b>	<b>-</b>	<b>207.899,59</b>	<b>49.473,73</b>	<b>-</b>	<b>207.899,59</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>												
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	<b>8.291,00</b>	<b>14.096,94</b>	<b>104.026,00</b>	<b>21.172,85</b>	<b>-</b>	<b>147.586,79</b>	<b>147.586,79</b>	<b>-</b>	<b>147.586,79</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>												
1	Debiti da finanziamento	1.382.787,62	6,40	51.665,37	-	53.859,00	-	1.488.318,39	105.530,77	-	1.488.318,39	-	-
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	6,40	48.099,74	-	52.906,28	-	101.012,42	101.012,42	-	101.012,42	-	-
d	verso altri finanziatori	1.382.787,62	-	3.565,63	-	952,72	-	1.387.305,97	4.518,35	-	1.387.305,97	-	-
2	Debiti verso fornitori	1.039.523,15	20.368,40	40.553,69	335.105,00	147.627,29	206.526,49	1.789.704,02	750.180,87	91.745,21	1.697.958,81	756,86	90.988,35
3	Acconti	-	-	43.846,53	16.184,00	1.119,43	-	61.149,96	61.149,96	-	61.149,96	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	440.776,27	-	-	-	3.063,22	67.414,63	511.254,12	70.477,85	33.320,07	477.934,05	27.579,00	5.741,07
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	121.740,11	-	-	-	161,71	67.414,63	189.316,45	67.576,34	5.741,07	183.575,38	-	5.741,07
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	244.061,95	-	-	-	2.901,51	-	246.963,46	2.901,51	-	246.963,46	-	-
e	altri soggetti	74.974,21	-	-	-	-	-	74.974,21	-	27.579,00	47.395,21	27.579,00	-
5	Altri debiti	523.404,60	13.326,40	228.038,66	56.764,00	52.711,27	4.228,78	878.473,71	355.069,11	4.251,08	874.222,63	4.766,20	515,12
a	tributari	244.219,57	2.278,20	2.049,87	12.973,00	9.497,04	4.228,78	275.246,46	31.026,89	-	275.246,46	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	84.823,65	785,60	1.991,81	8.468,00	7.080,84	-	103.149,90	18.326,25	-	103.149,90	-	-
c	per attività svolta per o/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	194.361,38	10.262,60	223.996,98	35.323,00	36.133,39	-	500.077,35	305.715,97	4.251,08	495.826,27	4.766,20	515,12
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>3.386.491,64</b>	<b>33.701,20</b>	<b>364.104,25</b>	<b>408.053,00</b>	<b>258.380,21</b>	<b>278.169,90</b>	<b>4.728.900,20</b>	<b>1.342.408,56</b>	<b>129.316,36</b>	<b>4.599.583,84</b>	<b>33.102,06</b>	<b>96.214,30</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>												
I	Ratei passivi	116.780,00	4.151,60	2,40	5.923,00	-	-	126.857,00	10.077,00	-	126.857,00	-	-
II	Risconti passivi	5.951.684,29	3.127,80	-	-	10.539,74	23.520,36	5.988.872,19	37.187,90	-	5.988.872,19	-	-
1	Contributi agli investimenti	5.939.801,29	-	-	-	-	23.520,36	5.963.321,65	23.520,36	-	5.963.321,65	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.805.962,91	-	-	-	-	23.520,36	5.829.483,27	23.520,36	-	5.829.483,27	-	-
b	da altri soggetti	133.838,38	-	-	-	-	-	133.838,38	-	-	133.838,38	-	-
2	Concessioni pluriennali	11.883,00	-	-	-	-	-	11.883,00	-	-	11.883,00	-	-
3	Altri risconti passivi	-	3.127,80	-	-	10.539,74	-	13.667,54	13.667,54	-	13.667,54	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>6.068.464,29</b>	<b>7.279,40</b>	<b>2,40</b>	<b>5.923,00</b>	<b>10.539,74</b>	<b>23.520,36</b>	<b>6.115.729,19</b>	<b>47.264,90</b>	<b>-</b>	<b>6.115.729,19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>42.210.926,98</b>	<b>84.959,60</b>	<b>432.366,95</b>	<b>537.805,00</b>	<b>398.544,52</b>	<b>314.055,32</b>	<b>43.978.658,37</b>	<b>1.767.731,39</b>	<b>275.804,22</b>	<b>43.702.854,15</b>	<b>86.237,37</b>	<b>189.566,86</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>												
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

# Conto Economico

	Comune di Montopoli in Val D'Arno	Domus Sociale Srl	APES	Civitas	Retiambiente	Società della Salute	Aggregato	Partecipate	Rettifiche	Bilancio consolidato	Rettifiche Comune	Rettifiche Partecipate
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>												
1	Proventi da tributi	5.248.654,73	-	-	-	-	5.248.654,73	-	975,00	5.247.679,73	975,00	-
2	Proventi da fondi perequativi	1.173.147,75	-	-	-	-	1.173.147,75	-	-	1.173.147,75	-	-
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	433.929,02	-	-	-	725.823,57	1.159.752,59	725.823,57	51.210,61	1.108.541,98	51.210,61	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	250.223,83	-	-	-	725.823,57	976.047,40	725.823,57	51.210,61	924.836,79	51.210,61	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli inasistenti</i>	183.705,19	-	-	-	-	183.705,19	-	-	183.705,19	-	-
c	<i>Contributi agli inasistenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	779.057,05	74.688,80	178.422,99	1.075.397,00	534.897,28	2.642.463,12	1.863.406,07	22.460,60	2.620.002,52	10.415,89	12.044,71
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	299.825,57	-	-	-	-	299.825,57	-	-	299.825,57	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.339,42	-	-	-	-	7.339,42	-	-	7.339,42	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	471.892,06	74.688,80	178.422,99	1.075.397,00	534.897,28	2.335.298,13	1.863.406,07	22.460,60	2.312.837,53	10.415,89	12.044,71
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	533.147,91	53.624,20	33.008,05	10.545,00	33.086,22	14.110,68	677.522,06	144.374,15	640.391,64	16.308,84	20.821,58
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.167.936,46</b>	<b>128.313,00</b>	<b>211.431,04</b>	<b>1.085.942,00</b>	<b>567.983,50</b>	<b>739.934,25</b>	<b>10.901.540,25</b>	<b>2.733.603,79</b>	<b>10.789.763,62</b>	<b>78.910,34</b>	<b>32.866,29</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	118.166,87	470,00	-	714.867,00	35.226,84	1.584,86	870.315,57	752.148,70	854.902,72	-	15.412,85
10	Prestazioni di servizi	3.371.428,69	28.315,40	82.446,29	64.492,00	278.120,00	639.309,37	4.464.111,75	1.092.683,06	4.425.775,80	12.048,31	26.287,64
11	Utilizzo beni di terzi	25.128,81	57.615,80	6.065,60	27.180,00	31.500,83	-	147.491,04	122.362,23	147.491,04	-	-
12	Trasferimenti e contributi	704.598,96	-	-	-	-	-	704.598,96	-	653.388,35	-	51.210,61
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	704.598,96	-	-	-	-	-	704.598,96	-	653.388,35	-	51.210,61
b	<i>Contributi agli inasistenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli inasistenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	2.141.596,70	20.791,40	37.096,65	211.394,00	160.253,53	86.431,22	2.657.563,50	515.966,80	2.657.563,50	-	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.764.745,93	7.555,40	20.663,28	3.051,00	20.482,24	922,22	1.817.420,07	52.674,14	1.817.412,54	7,53	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	3.423,32	77,00	1.961,80	-	4.277,77	354,29	10.094,18	6.670,86	10.094,18	-	-
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.020.389,97	478,40	338,81	3.051,00	13.284,63	567,93	1.038.110,74	17.720,77	1.038.110,74	-	-
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	740.932,64	7.000,00	18.362,67	-	2.919,84	-	769.215,15	28.282,51	769.207,62	7,53	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	51.720,00	73,23	-	51.793,23	51.793,23	51.793,23	-	-
16	Accantonamenti per rischi	111.699,00	-	-	-	3.817,03	-	115.516,03	3.817,03	115.516,03	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	393,04	-	48,35	-	441,39	441,39	441,39	-	-
18	Oneri diversi di gestione	100.035,89	7.419,60	62.123,17	11.119,00	6.751,64	5.476,76	192.926,06	92.890,17	191.951,06	-	975,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>8.337.400,85</b>	<b>122.167,60</b>	<b>208.788,03</b>	<b>1.083.823,00</b>	<b>536.273,69</b>	<b>733.724,43</b>	<b>11.022.177,60</b>	<b>2.684.776,75</b>	<b>10.916.235,66</b>	<b>12.053,84</b>	<b>93.886,10</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>169.464,39</b>	<b>6.145,40</b>	<b>2.643,01</b>	<b>2.119,00</b>	<b>31.709,81</b>	<b>6.209,82</b>	<b>120.637,35</b>	<b>48.827,04</b>	<b>126.472,04</b>	<b>66.854,50</b>	<b>61.019,81</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>												
<i>Proventi finanziari</i>												
19	Proventi da partecipazioni	234,60	-	-	-	-	234,60	-	-	234,60	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	234,60	-	-	-	-	234,60	-	-	234,60	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	10.035,57	0,80	1.038,56	3,00	486,30	-	11.564,23	1.528,66	11.564,23	-	-
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>10.270,17</b>	<b>0,80</b>	<b>1.038,56</b>	<b>3,00</b>	<b>486,30</b>	<b>-</b>	<b>11.798,83</b>	<b>1.528,66</b>	<b>11.798,83</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Oneri finanziari</i>												
21	Interessi ed altri oneri finanziari	57.636,92	-	2.426,84	2.753,00	2.646,10	-	65.462,86	7.825,94	65.462,86	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	57.636,92	-	2.426,84	-	-	-	60.063,76	2.426,84	60.063,76	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	2.753,00	2.646,10	-	5.399,10	5.399,10	5.399,10	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>57.636,92</b>	<b>-</b>	<b>2.426,84</b>	<b>2.753,00</b>	<b>2.646,10</b>	<b>-</b>	<b>65.462,86</b>	<b>7.825,94</b>	<b>65.462,86</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale (C)</b>		<b>47.366,75</b>	<b>0,80</b>	<b>1.388,28</b>	<b>2.750,00</b>	<b>2.159,80</b>	<b>-</b>	<b>53.664,03</b>	<b>6.297,28</b>	<b>53.664,03</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>												
22	Rivalutazioni	325.082,15	-	-	-	-	-	325.082,15	-	10.104,37	335.186,52	6.776,37
23	Svalutazioni	54.670,02	-	-	-	29,26	-	54.699,28	29,26	54.699,19	3.328,00	3.328,09
<b>Totale (D)</b>		<b>270.412,13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29,26</b>	<b>-</b>	<b>270.382,87</b>	<b>29,26</b>	<b>280.487,33</b>	<b>3.448,37</b>	<b>6.656,09</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>												
24	Proventi straordinari	1.123.391,00	-	-	-	-	-	1.123.391,00	-	28,37	1.123.419,37	28,37
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	135.000,00	-	-	-	-	-	135.000,00	-	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Scoperte di attive e inesistenze del passivo</i>	780.119,59	-	-	-	-	-	780.119,59	-	28,37	780.147,96	28,37
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	193.310,45	-	-	-	-	-	193.310,45	-	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	14.960,96	-	-	-	-	-	14.960,96	-	-	-	-
<b>Totale proventi</b>		<b>1.123.391,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.123.391,00</b>	<b>-</b>	<b>28,37</b>	<b>1.123.419,37</b>	<b>28,37</b>
25	Oneri straordinari	108.534,97	-	-	-	-	-	108.534,97	-	108.534,97	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Scoperte di passive e inesistenze dell'attivo</i>	55.952,45	-	-	-	-	-	55.952,45	-	55.952,45	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	52.582,52	-	-	-	-	-	52.582,52	-	52.582,52	-	-
<b>Totale oneri</b>		<b>108.534,97</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>108.534,97</b>	<b>-</b>	<b>108.534,97</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>1.014.856,03</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.014.856,03</b>	<b>28,37</b>	<b>1.014.884,40</b>	<b>-</b>	<b>28,37</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>1.068.437,02</b>	<b>6.146,20</b>	<b>1.254,73</b>	<b>631,00</b>	<b>29.520,75</b>	<b>6.209,82</b>	<b>1.110.937,52</b>	<b>42.500,50</b>	<b>1.115.235,66</b>	<b>63.406,13</b>	<b>67.704,27</b>
26	Imposte (*)	116.684,86	2.408,80	1.119,64	2.697,00	7.353,50	5.407,75	135.671,55	18.986,69	135.671,55	-	-
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>951.752,16</b>	<b>3.737,40</b>	<b>135,09</b>	<b>3.328,00</b>	<b>22.167,25</b>	<b>802,07</b>	<b>975.265,97</b>	<b>23.513,81</b>	<b>979.564,11</b>	<b>63.406,13</b>	<b>67.704,27</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

# NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

## 2. COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI MONTOPOLI IN VAL D'ARNO

### 2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Montopoli in Val D'Arno

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 129 del 28.08.2018 è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2017:

ENTE	TIPO ENTE	TIPO DI CONTROLLO
Domus Sociale Srl	Società partecipata	Nessun controllo. Partecipata 20,00%
Azienda pisana edilizia sociale Spa (A.P.E.S.)	Società partecipata	Nessun controllo. Partecipata 2,10 %
Civitas Montopoli Srl	Società controllata	Partecipazione di controllo. Partecipata 100%
RetiAmbiente Spa	Società partecipata	Nessun controllo. Partecipata 0,33 %
Società della Salute Valdarno	Ente strumentale partecipato	Nessun controllo. Partecipata 11,30%
Geofor Spa	Società partecipata	Nessun controllo. Partecipata 0,01 % ind.ta
Consorzio per la Realizzazione di Strutture e Servizi per L'impresa	Ente strumentale partecipato	Nessun controllo. Partecipata 16,67 %
Fondazione dopo di noi	Ente strumentale partecipato	Nessun controllo. Partecipata 5,88 %

### 2.2. Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento

L'essere annoverato nel GAP, costituisce, per ciascun soggetto che vi rientra, una condizione necessaria, ma non sufficiente, per la successiva sua inclusione nell'area di consolidamento. Prima di illustrare nel dettaglio la composizione dell'Area di consolidamento, vengono di seguito trattati i casi di esclusione dall'Area stessa, rappresentati dalle Società/Enti per i quali sono ravvisabili i motivi di esclusione previsti dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al Dlgs n. 118/11.

### Consorzio per la Realizzazione di Strutture e Servizi per L'impresa

Il Consorzio è partecipato dal Comune di Montopoli in Val D'Arno e rientra nella definizione di «*Ente strumentale partecipato*» di cui all'art. 11-ter, del Dlgs. n. 118/11, come ripresa dal par. 2 del «*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*». Sulla base dell'analisi condotta sul bilancio del Consorzio non sono state rilevate le condizioni quantitative di irrilevanza ai fini del consolidamento e, pertanto, in sede di individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montopoli in Val D'Arno per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2017, è stata disposta l'inclusione del Consorzio nell'Area di consolidamento. Successivamente, in sede di redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, è stato disposto di non consolidare il Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi avanzati per l'impresa in quanto lo stesso non ha provveduto all'approvazione dei bilanci né a trasmettere gli alternativi documenti di bilancio normativamente previsti e necessari per l'elaborazione del bilancio consolidato del Comune di Montopoli in Val D'Arno.

### Fondazione dopo di noi

La Fondazione è partecipato dal Comune di Montopoli in Val D'Arno e rientra nella definizione di «*Ente strumentale partecipato*» di cui all'art. 11-ter, del Dlgs. n. 118/11, come ripresa dal par. 2 del «*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*». Sulla base dell'analisi condotta sul bilancio della società sono state rilevate le condizioni quantitative di **irrilevanza** ai fini del consolidamento e, conseguentemente, è stata disposta l'**esclusione** della Fondazione dopo di noi dall'Area di consolidamento del Comune di Montopoli in Val D'Arno.

### **2.3. L'Area di consolidamento del Comune di Montopoli in Val D'Arno**

Applicando in maniera ragionata le disposizioni contenute nel «*Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato*», Allegato 4/4 del Dlgs n. 118/11, e per dare significatività al bilancio consolidato, l'Area di consolidamento del Comune di Montopoli in Val D'Arno così come definita con atto di Giunta Comunale n. 129 del 28/08/2018 è composta dai seguenti soggetti:

ENTE	TIPO ENTE	METODO CONSOLIDAMENTO
------	-----------	-----------------------

Domus Sociale Srl	Società partecipata	Proporzionale
Azienda pisana edilizia sociale Spa (A.P.E.S.)	Società partecipata	Proporzionale
Civitas Montopoli Srl	Società controllata	Integrale
RetiAmbiente Spa	Società partecipata	Proporzionale
Società della Salute Valdarno	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Geofor Spa	Società partecipata indiretta	Proporzionale per mezzo del consolidato di RetiAmbiente Spa

#### 2.4. Metodo di consolidamento prescelto

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale. Il "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*" Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/11, prevede che i metodi di consolidamento debbano essere così applicati:

- Metodo **integrale** per i soggetti **controllati**;
- Metodo **proporzionale** per i soggetti a **controllo congiunto**.

Tenuto conto che l'Area di Consolidamento del Comune di Montopoli in Val D'Arno è composta da n. 4 Società partecipate, un Ente strumentale partecipato e una Società controllata, verranno adottati, per i soggetti partecipati il metodo di consolidamento proporzionale e per il soggetto controllato, invece, il metodo di consolidamento integrale.

#### 2.5. Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati nella redazione del presente documento, sono i seguenti:

- Le immobilizzazioni materiali, così come previsto dal "*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*", sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci;

- Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono state valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426, n. 4, del codice civile secondo cui “*le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate possono essere valutate, con riferimento ad una o più tra dette imprese, anziché secondo il criterio indicato al numero 1), per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall’ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi*”.
- Il Comune di Montopoli in Val D’Arno non possiede rimanenze di magazzino. Le giacenze di magazzino nel bilancio consolidato, provenienti dal bilancio Civitas e RetiAmbiente Spa, sono state valutate al costo di acquisto e tale valore non è superiore al valore di realizzo desunto dal mercato.
- Relativamente ai costi di ammortamento, non si è proceduto ad alcuna rettifica in quanto le differenze determinate dalla rivalutazioni degli ammortamenti si sono rivelate irrilevanti ai fini del risultato di gestione consolidato 2017 del Gruppo. Infatti, il totale delle differenze rilevate rapportato al totale consolidato delle componenti positive della gestione 2017 (A del Conto economico consolidato) risulterebbe ampiamente al di sotto dell’1%.
- Relativamente ai debiti a lungo termine, la situazione consolidata vede pesare quelli del Comune di Montopoli in Val D’Arno per 1.382.787,62 (Debiti di finanziamento) sul totale di Euro 1.488.318,39.
- I risconti passivi sono rappresentati, per la quasi totalità, dai contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche contabilizzati dal Comune di Montopoli in Val D’Arno.

### **2.5.1. Composizione di debiti e crediti**

L’ammontare dei crediti e debiti degli enti consolidati dal Comune di Montopoli in Val D’Arno è di seguito distinto tra quelli di durata residua inferiore a 5 anni e quelli di durata residua superiore a 5 anni:

Tipologia	Durata inferiore 5 anni	Durata superiore 5 anni	Totale
<i>Comune di Montopoli in Val D'Arno</i>			
Crediti tributari	1.036.002,74		1.036.002,74
Crediti per trasferimenti e contributi	306.710,91		306.710,91
Crediti verso clienti ed utenti	294.779,96		294.779,96
Altri crediti	129.060,44		129.060,44
<i>Domus Sociale Srl</i>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	-		-
Crediti verso clienti ed utenti	47.763,48		47.763,48
Altri crediti	4.863,80		4.863,80
<i>APES</i>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	-		-
Crediti verso clienti ed utenti	194.030,76		194.030,76
Altri crediti	87.284,88		87.284,88
<i>Civitas</i>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	-		-
Crediti verso clienti ed utenti	22.969,64		22.969,64
Altri crediti	44.898,00		44.898,00
<i>Retiambiente</i>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	1.670,11		1.670,11
Crediti verso clienti ed utenti	182.526,53		182.526,53
Altri crediti	42.622,26		42.622,26
<i>Società della Salute</i>			
Crediti tributari	-		-
Crediti per trasferimenti e contributi	271.552,09		271.552,09
Crediti verso clienti ed utenti	6.679,41		6.679,41
Altri crediti	-		-

Tipologia	Durata inferiore 5 anni	Durata superiore 5 anni	Totale
<i>Comune di Montopoli in Val D'Arno</i>			
Debiti da finanziamento	169.354,82	1.213.432,80	1.382.787,62
Debiti verso fornitori	1.038.766,29		1.038.766,29
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	413.197,27		413.197,27
Altri debiti	518.638,40		518.638,40
<i>Domus Sociale Srl</i>			
Debiti da finanziamento	6,40		6,40
Debiti verso fornitori	20.368,40		20.368,40
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-
Altri debiti	6.098,20	7228,2	13.326,40
<i>APES</i>			
Debiti da finanziamento	26.398,91	25.266,47	51.665,38
Debiti verso fornitori	40.553,69		40.553,69
Acconti	43.846,53		43.846,53
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-
Altri debiti	228.026,08		228.026,08
<i>Civitas</i>			
Debiti da finanziamento	-		-
Debiti verso fornitori	252.626,15		252.626,15
Acconti	16.184,00		16.184,00
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-
Altri debiti	56.764,00		56.764,00
<i>Retiambiente</i>			
Debiti da finanziamento	53.859,00		53.859,00
Debiti verso fornitori	147.627,29		147.627,29
Acconti	1.119,43		1.119,43
Debiti per trasferimenti e contributi	3.063,22		3.063,22
Altri debiti	52.711,26		52.711,26
<i>Società della Salute</i>			
Debiti da finanziamento	-		-
Debiti verso fornitori	198.016,99		198.016,99
Acconti	-		-
Debiti per trasferimenti e contributi	61.673,57		61.673,57
Altri debiti	4.756,48		4.756,48

### 2.5.2. Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti

Il valore dei ratei e risconti attivi si riferisce ai ratei e risconti attivi del Comune di Montopoli in Val D'Arno e di tutte le società oggetto di consolidamento.

Il valore dei ratei e risconti passivi si riferisce in prevalenza ai risconti passivi del Comune di

Montopoli in Val D'Arno ed è costituita come di seguito:

- 1) Contributi in conto capitale, pari a Euro 5.939.801,29 per trasferimenti in conto capitale da altri enti, destinati ad investimenti su beni dell'ente o su beni di altri enti per i quali il Comune deve garantire la realizzazione;
- 2) Altri risconti pari a Euro 11.883,00, costituiti da proventi per concessioni cimiteriali di competenza degli esercizi futuri.

### 2.5.3. Compensi agli amministratori

I compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci nel corso dell'esercizio sono rappresentati nel prospetto di seguito:

<b>Organo</b>	<b>Importo</b>
<i>Domus Sociale Srl</i>	
Amministrazione	7.975,00
Controllo	<i>Non presente</i>
<i>Apes Spa</i>	
Amministrazione	38.772,00
Controllo	31.923,00
<i>Civitas</i>	
Amministrazione	1.440,00
Controllo	2.860,00
<i>RetiAmbiente Spa</i>	
Amministrazione	6.400,00
Controllo	19.500,00
<i>Società della Salute Valdarno</i>	
Amministrazione	20.626,98
Controllo	18.270,72

### 2.5.4. Spese di personale

Le spese di personale, ripartite per categoria, sono evidenziate nel prospetto di seguito:

Categoria Dipendenti	Nr. Dipendenti	Spesa in Euro
<i>Comune di Montopoli in Val D'Arno</i>		
<b>Totale</b>	-	<b>2.141.596,70</b>
<i>Dorus Sociale Srl</i>		
Impiegati	3,00	
<b>Totale</b>	<b>3,00</b>	<b>103.957,00</b>
<i>APE S</i>		
Dirigenti	1,00	
Quadri	4,00	
Impiegati	29,00	
<b>Totale</b>	<b>34,00</b>	<b>1.766.507,00</b>
<i>Civitas</i>		
Quadri	3,00	
Impiegati	2,00	
<b>Totale</b>	<b>5,00</b>	<b>211.394,00</b>
<i>Retiambiente</i>		
Dirigenti	5,00	
Quadri	10,00	
Impiegati	213,00	
Operai	767,00	
<b>Totale</b>	<b>990,00</b>	<b>48.561.677,00</b>
<i>Società della Salute</i>		
<b>Totale</b>	-	<b>764.878,09</b>

## 2.6. Elisioni intercompany

Il metodo di consolidamento integrale consiste nella inclusione integrale delle attività e delle passività dell'impresa controllata nel bilancio consolidato.

Tale metodo prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano successivamente elise tutte quelle operazioni che si generano fra i componenti del Gruppo. Le elisioni da operare sono di tre tipologie:

- 1) Elisioni che **non influenzano** il risultato consolidato;
- 2) Elisioni che **influenzano** il risultato consolidato;
- 3) Elisioni delle **Partecipazioni**.

### 2.6.1. Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Le operazioni riconducibili in tale categoria sono chiamate *operazioni reciproche* perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci dei soggetti interni all'Area di consolidamento. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono riguardare:

- crediti e debiti infragruppo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente;
- proventi e oneri relativi a compravendite all'interno del gruppo;
- interessi attivi e passivi;

L'eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all'interno del bilancio darebbe una visione distorta della posta che generano, determinando un artificioso incremento dei volumi di bilancio.

### **2.6.2. Elisioni che influenzano il risultato consolidato**

Queste operazioni producono effetti sul risultato consolidato e sulle riserve: per il principio della prudenza gli utili che derivano da dette operazioni debbono essere neutralizzati. Le rettifiche avvengono in misura integrale, indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta. Tali operazioni possono riguardare:

- pagamento dei dividendi;
- trasferimenti di immobilizzazioni;
- rettifiche per operazioni non compensative;
- contributi in conto capitale.

Relativamente al pagamento dei dividendi, per evitare la doppia contabilizzazione, devono essere rettificati i proventi nella società che percepisce i proventi (con conseguente variazione del risultato di esercizio) e ricostituita la riserva *da Risultato economico esercizi precedenti* in capo alla controllata in quanto l'utile da cui scaturisce il dividendo ha contribuito alla formazione del risultato dell'esercizio precedente. Qualora il dividendo sia stato solo deliberato ma non ancora pagato, è stata fatta anche l'elisione del debito/credito infragruppo.

### **2.6.3. Elisioni delle Partecipazioni**

Relativamente a tale aspetto, devono essere eliminate le partecipazioni nelle imprese incluse nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto. Più precisamente deve essere elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente stesso.

## **2.7. Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Montopoli in Val D'Arno**

ENTE	TIPO ENTE	METODO CONSOLIDAMENTO
------	-----------	-----------------------

Domus Sociale Srl	Società partecipata	Proporzionale
Azienda pisana edilizia sociale Spa (A.P.E.S.)	Società partecipata	Proporzionale
Civitas Montopoli Srl	Società controllata	Integrale
RetiAmbiente Spa	Società partecipata	Proporzionale
Società della Salute Valdarno	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Geofor Spa	Società partecipata	Proporzionale per mezzo del consolidato di RetiAmbiente Spa

### 2.7.1. Domus Sociale Srl

La società, partecipata al 20,00% dal Comune di Montopoli in Val D'Arno, rientra nella definizione di «*Società partecipata*» di cui all'art. 11-*quinquies*, del Dlgs. n. 118/11. La Domus Sociale Srl, è una Società “*in house*” dei comuni del Valdarno Inferiore della Provincia di Pisa (San Miniato, Santa Croce sull'Arno, Montopoli in Val d'Arno, Castelfranco di Sotto, Santa Maria a Monte) e nasce nel 2004 con l'obiettivo di operare concretamente nel settore dell'“housing sociale”.

La Società è uno strumento operativo per attivare pratiche e politiche nuove nel campo dell'abitare sociale al fine di rispondere, in un contesto socio-economico in veloce mutamento, a quella parte di popolazione che non è in grado di accedere con facilità al normale mercato immobiliare privato.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che seppur i parametri relativi al totale dell'attivo e al patrimonio netto risultino tutti inferiori alla soglia di incidenza del 10% dei corrispondenti aggregati del bilancio comunale, il totale dei ricavi caratteristici risulta superiore a tale soglia, pertanto, non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di Società della Salute. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

#### Anagrafica: Domus Sociale Srl

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**

- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale del Comune di Montopoli in Val D'Arno nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Amministratore Unico:** Damiano Matteoli

<b>Denominazione</b>	Domus Sociale Srl
<b>Sede</b>	Piazza del Popolo 8, - S. Croce sull'Arno (PI)
<b>Partita Iva</b>	01701110502
<b>Codice Fiscale</b>	01701110502
<b>Rea</b>	PI-147960

- **Compagine societaria**

La società si configura come società a totale capitale pubblico, detenuto da più comuni e il socio *Comune di Montopoli in Val D'Arno* vi partecipa per una quota pari al 20,00%.

La struttura della compagine societaria è la seguente:

- 1) Castelfranco di Sotto 20,00%
- 2) Montopoli in Val D'Arno 20,00%
- 3) San Miniato 20,00%
- 4) Santa Croce sull'Arno 20,00%
- 5) Santa Maria a Monte 20,00%

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Società della Salute da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento, la composizione del Patrimonio Netto Società della Salute ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Montopoli in Val D'Arno, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	92.500,00
Riserve	67.253,00
Risultato economico 2017	18.687,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>178.440,00</b>
Quota % Comune di Montopoli in Val D'Arno	20,00%
<b>Valore partecipazione 2017 Comune di Montopoli in Val D'Arno</b>	<b>35.688,00</b>

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale tra la Società e il Comune di Montopoli in Val D'Arno. Analogamente, per quanto riguarda i debiti/crediti

elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali. Infine, sono state comunicate operazioni con la Società della Salute Valdarno facente parte dell'Area di Consolidamento.

Le operazioni infragruppo sono state elise per l'importo totale e, successivamente, al fine di rettificare le poste contabili del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, sono state considerate entro i limiti della percentuale di partecipazione del Comune di Montopoli in Val D'Arno in Domus Sociale Srl.

Di seguito si riportano le partite contabili elise:

- *Elisioni Comune di Montopoli in Val D'Arno – Domus Sociale Srl*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Domus Sociale Srl
1	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 40.573,77	
	CE - A)4c	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi		- 40.573,77
<b>Totale</b>			<b>- 40.573,77</b>	<b>- 40.573,77</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Comune	Rettifiche Domus Sociale Srl
2	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	- 6.873,16	
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti		- 6.873,16
<b>Totale</b>			<b>- 6.873,16</b>	<b>- 6.873,16</b>

- *Elisioni Domus Sociale Srl – Società della Salute Valdarno*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Domus Sociale Srl	Rettifiche Società della Salute Valdarno
4	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi	- 184.261,77	
	CE - B)10	Prestazione di servizi		- 184.261,77
<b>Totale</b>			<b>- 184.261,77</b>	<b>- 184.261,77</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Domus Sociale Srl	Rettifiche Società della Salute Valdarno
5	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti	- 75.305,28	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		- 75.305,28
<b>Totale</b>			<b>- 75.305,28</b>	<b>- 75.305,28</b>

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La Domus Sociale Srl è partecipata dal Comune di Montopoli in Val D'Arno per una quota pari al 20,00% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 35.688,00. Sulla base di quanto previsto dal metodo di

consolidamento *proporzionale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Montopoli in Val D'Arno e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società.

### 2.7.2. Apes Spa

La società, partecipata al 2,10% dal Comune di Montopoli in Val D'Arno, rientra nella definizione di «*Società partecipata*» di cui all'art. 11-*quinquies*, del Dlgs. n. 118/11. La Società è costituita ai sensi dell'art. 2615-ter Cc., senza scopo di lucro e con il fine di esercitare in forma associata le funzioni di cui all'art. 5, comma 1, della Lr. 3 novembre 1998, n. 77, nel livello ottimale di esercizio di Pisa (Lode Pisano). In particolare la società ha per oggetto esclusivo lo svolgimento delle funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione ordinaria e straordinaria e alla gestione amministrativa del patrimonio dei Comuni soci destinato all'edilizia residenziale pubblica (Erp) e del patrimonio loro attribuito, nonché le altre funzioni attribuite dalla legge.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che seppur il parametro relativo al patrimonio netto risulti inferiore alla soglia di incidenza del 10% del corrispondente aggregato del bilancio comunale, il totale dell'attivo e i ricavi caratteristici risultano superiori a tale soglia, pertanto, non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di Apes Spa. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

#### Anagrafica: Apes Spa

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**
- **Assemblea dei soci:** Il Comune di Montopoli in Val D'Arno è rappresentato nell'assemblea dei soci.
- **Amministratore Unico:** Dott. Lorenzo Bani.
- **Collegio Sindacale:** il Collegio Sindacale è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue: Dott. Alvaro Lucaferro, Dott.ssa Elena Tangolo, Rag. Vittorio Puccinelli

<b>Denominazione</b>	Apes Spa
<b>Sede</b>	Via E. Fermi, n.4 - Pisa
<b>Partita Iva</b>	01699440507
<b>Codice Fiscale</b>	01699440507

Rea	PI-147832
-----	-----------

- **Compagine societaria**

La società si configura come società a totale capitale pubblico, detenuto da più comuni e il socio *Comune di Montopoli in Val D'Arno* vi partecipa per una quota pari al 2,10%.

La struttura della compagine societaria è la seguente:

SOCIO	N. AZIONI	CAPITALE SOCIALE	QUOTA %
Comune di Montopoli in Val D'Arno	870.000	Euro 870.000,00	2,10

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Apes da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento. La composizione del Patrimonio Netto di Apes ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Montopoli in Val D'Arno, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	870.000,00
Riserve	578.972,00
Risultato economico 2017	6.433,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.455.405,00</b>
Quota % Comune di Montopoli in Val D'Arno	2,10%
<b>Valore partecipazione 2017 Comune di Montopoli in Val D'Arno</b>	<b>30.563,51</b>

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che influenzano il risultato consolidato**

Tali elisioni riguardano la mancata parifica di alcune poste di Credito/Debito tra Apes Spa e il Comune di Montopoli in Val D'Arno.

Di conseguenza, sono state apportate le rettifiche necessarie alla parifica degli importi da elidere con conseguente influenza sul risultato di esercizio consolidato.

Le operazioni infragruppo sono state elise per l'importo totale e, successivamente, al fine di rettificare le poste contabili del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, sono state considerate entro i limiti della percentuale di partecipazione del Comune di Montopoli in Val D'Arno in Apes Spa.

Le operazioni contabili per la parifica degli importi da elidere sono di seguito sintetizzate:

1. la mancata parifica degli importi presenti del bilancio del Comune di Montopoli in Val D'Arno e il bilancio della Apes Spa attiene alla svalutazione di un credito del Comune di

Montopoli in Val D'Arno completamente svalutato nel corso dell'esercizio 2017 pari ad Euro 599,11. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 599,11 sono stati rettificati in aumento, nel conto del patrimonio del Comune di Montopoli in Val D'Arno, i crediti verso clienti per Euro 599,11 e conseguentemente è stata rettificata in diminuzione la svalutazione (voce B)14d del Conto economico) per il pari importo.

2. la mancata parifica degli importi presenti del bilancio del Comune di Montopoli in Val D'Arno e il bilancio della Apes Spa attiene al disallineamento di un credito di Euro 1.351,06. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 1.351,06 sono stati rettificati in aumento, nello Stato patrimoniale della Società, i crediti verso clienti per Euro 1.351,06 e conseguentemente è stata rettificata in aumento la sopravvenienza attiva (voce E)24c del Conto economico) per il pari importo.

- *Elisioni Comune di Montopoli in Val D'Arno - Apes Spa*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Apes Spa
6	CE - B)14d	Svalutazione dei crediti		- 599,11
7	CE - E)24c	Sopravvenienza attive e insussistenze del passivo		+1.351,06
<b>Totale</b>			<b>0,00</b>	<b>+ 751,95</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Comune	Rettifiche Apes Spa
6	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti	+ 599,11	
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti	- 599,11	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		- 599,11
7	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	- 358,57	
	SP.P - D)5d	Altri debiti	- 992,49	
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti		+1.351,06
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti		-1.351,06
<b>Totale</b>			<b>-1.351,06</b>	<b>- 599,11</b>

### ➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La società Apes Spa è partecipata dal Comune di Montopoli in Val D'Arno per una quota pari al 2,10% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 30.563,51. Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *proporzionale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Montopoli in Val D'Arno e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società.

### 2.7.3. Civitas

La società, partecipata al 100% dal Comune di Montopoli in Val D'Arno, rientra nella definizione di «*Società controllata*» di cui all'art. 11-*quater*, del Dlgs. n. 118/11. La Società svolge la gestione del servizio di farmacia comunale del quale è titolare il Comune, nonché la produzione e distribuzione di prodotti officinali e omeopatici, l'effettuazione di test autodiagnostici e la gestione di servizi di carattere socio-sanitario.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che seppur i parametri relativi al totale dell'attivo e al patrimonio netto risultino tutti inferiori alla soglia di incidenza del 10% dei corrispondenti aggregati del bilancio comunale, il totale dei ricavi caratteristici risulta superiore a tale soglia, pertanto, non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di Civitas. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento. Peraltro, in considerazione della tipicità ascrivibile al modello gestionale c.d. *in house providing* nell'ambito delle modalità di gestione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica stabilite da parte dell'Ente, la non inclusione della società in discorso nell'area di consolidamento avrebbe comportato una perdita di significatività "sostanziale" rispetto alle generali finalità attribuite allo strumento del bilancio consolidato. Lo stesso "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", stabilisce infatti che "*al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate*".

#### Anagrafica: Civitas Montopoli S.r.l.

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**
- **Assemblea dei soci:** Ente partecipato dal Comune di Montopoli in Val D'Arno al 100%.
- **Amministratore Unico:** Sig.ra Olga Duranti.
- **Revisore Unico:** è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è il Rag. Gianluca Ruglioni.

<b>Denominazione</b>	Civitas Montopoli Srl
<b>Sede</b>	Via Guicciardini, n. 61- Montopoli in Val D'Arno
<b>Partita Iva</b>	01794310506
<b>Codice Fiscale</b>	01794310506
<b>Rea</b>	PI-155483

- **Compagine societaria**

La Società si configura come Società partecipata dal *Comune di Montopoli in Val D'Arno* al 100%.

La struttura della compagine societaria è la seguente:

SOCIO	N. QUOTE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA %
Comune di Montopoli in Val D'Arno	1	Euro 10.000,00	100,00

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Civitas da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento, la composizione del Patrimonio Netto Civitas ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Montopoli in Val D'Arno, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	10.000,00
Riserve	4.954,00
Risultato economico 2017	- 3.328,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>11.626,00</b>
Quota % Comune di Montopoli in Val D'Arno	100,00%
<b>Valore partecipazione 2017 Comune di Montopoli in Val D'Arno</b>	<b>11.626,00</b>

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura tributaria e gestionale tra la Società Civitas e il Comune di Montopoli in Val D'Arno. Analogamente, per quanto riguarda i debiti/crediti elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali e tributari.

Le operazioni infragruppo sono state elise per l'importo totale e, successivamente, al fine di rettificare le poste contabili del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, sono state considerate entro i limiti della percentuale di partecipazione del Comune di Montopoli in Val D'Arno in Civitas.

Di seguito si riportano le partite contabili elise:

- *Elisioni Comune di Montopoli in Val D'Arno - Civitas*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Civitas
9	CE - A)1	Proventi da tributi	- 975,00	
	CE - B)18	Oneri diversi di gestione		- 975,00
13.2	CE - A)4c	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi	-29,48	
	CE - B)9	Acquisto di materie prime e/o		-29,48

	beni di consumo		
	<b>Totale</b>	<b>- 1.004,48</b>	<b>- 1.004,48</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Comune	Rettifiche Civitas
11	SP.A - C)II4c	Altri crediti	- 77.733,49	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		- 77.733,49
13.1	SP.D - D)5d	Altri debiti	- 4.745,36	
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti		- 4.745,36
	<b>Totale</b>		<b>- 82.478,85</b>	<b>- 82.478,85</b>

➤ **Elisioni che influenzano il risultato consolidato**

Tali elisioni riguardano la mancata parifica di alcune poste di Costo e Ricavo tra Civitas e il Comune di Montopoli in Val D'Arno.

Di conseguenza, sono state apportate le rettifiche necessarie alla parifica degli importi da elidere con conseguente influenza sul risultato di esercizio consolidato.

Le operazioni infragruppo sono state elise per l'importo totale e, successivamente, al fine di rettificare le poste contabili del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, sono state considerate entro i limiti della percentuale di partecipazione del Comune di Montopoli in Val D'Arno in Civitas.

Le operazioni contabili per la parifica degli importi da elidere sono di seguito sintetizzate:

1. la mancata parifica degli importi presenti del bilancio del Comune di Montopoli in Val D'Arno e il bilancio della Civitas attiene alla fattura attiva n. 3 del 28/9/2017 di competenza dell'esercizio 2016 che il comune ha accertato nel Rendiconto della gestione 2017. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 5.000,00 sono stati rettificati in diminuzione, nel conto del patrimonio del Comune di Montopoli in Val D'Arno, ricavi per Euro 5.386,41 e conseguentemente è stata rettificata in aumento la riserva da risultato economico di esercizi precedenti per il pari importo.
2. la mancata parifica degli importi presenti del bilancio del Comune di Montopoli in Val D'Arno e il bilancio della Civitas attiene a crediti del Comune di Montopoli in Val d'Arno, confluiti nel 2014 nel Conto del Patrimonio e totalmente coperti da FSC, pari ad Euro 4.745,36. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 4.745,36 sono stati rettificati in aumento, nel conto del patrimonio del Comune di Montopoli in Val D'Arno, i crediti verso clienti per Euro 4.745,36 e conseguentemente è stata rettificata in aumento la riserva da risultato economico di esercizi precedenti per il

pari importo.

- *Elisioni Comune di Montopoli in Val D'Arno - Civitas*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Civitas
10	CE - A)4c	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi	- 5.386,41	
	CE - A)4c	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi	- 5.000,00	
	CE - B)10	Prestazione di servizi		- 5.000,00
<b>Totale</b>			<b>- 10.386,41</b>	<b>- 5.000,00</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Comune	Rettifiche Civitas
10	SP.P - A)IIa	Riserva da risultato economico di esercizi precedenti		+ 5.386,41
12	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti	+ 4.745,36	
	SP.P - A)IIa	Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	+ 4.745,36	
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti	- 4.745,36	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		- 4.745,36
<b>Totale</b>			<b>+ 4.745,36</b>	<b>+ 641,05</b>

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La società Civitas è partecipata unicamente dal Comune di Montopoli in Val D'Arno per una quota pari al 100% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 11.626,00. Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *integrale* è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Montopoli in Val D'Arno e il corrispondente patrimonio netto della Società.

**2.7.4. RetiAmbiente Spa**

La Società, partecipata al 0,33% dal Comune di Montopoli in Val D'Arno, rientra nella definizione di «*Società partecipata*» di cui all'art. 11-*quies*, del Dlgs. n. 118/11. RetiAmbiente è una società a totale capitale pubblico, partecipata da 99 comuni delle province di Pisa, Livorno, Lucca e Massa Carrara. La costituzione della società, avvenuta alla fine del 2011, si iscrive in un complesso percorso finalizzato all'individuazione di un unico soggetto cui affidare lo svolgimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e assimilati nell'ambito territoriale ottimale "A.T.O. Toscana Costa", così come definito dalla Lr. Toscana n.69/11.

Con riferimento alla possibilità di inserimento del Consorzio all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di RetiAmbiente. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stato **inclusa** nell'Area di consolidamento.

#### **Anagrafica: RetiAmbiente Spa**

##### **Organi di indirizzo politico - amministrativo**

- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale del Comune di Montopoli in Val D'Arno nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Consiglio di Amministrazione:** Daniele Fortini (Presidente), Matteo Trumpy (Consigliere), Maurizio Gatti (Consigliere), Fabrizio Miracolo (Consigliere).
- **Collegio Sindacale:** il Collegio Sindacale è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come di seguito: Juri Scardigli (Presidente), Daniela Venturini (Sindaco effettivo), Elonora Bartolomei (Sindaco effettivo), Silvia Fossati (Sindaco supplente), Massimo Romiti (Sindaco supplente).

<b>Denominazione</b>	RetiAmbiente Spa
<b>Sede</b>	Piazza Vittorio Emanuele, n. 2 - Pisa
<b>Partita Iva</b>	02031380500
<b>Codice Fiscale</b>	02031380500
<b>Rea</b>	PI-175320

- **Compagine societaria**

La Società si configura come Società partecipata dal *Comune di Montopoli in Val D'Arno* al 0,33%.

La struttura della compagine societaria è la seguente:

<b>SOCIO</b>	<b>N. AZIONI</b>	<b>CAPITALE SOCIALE</b>	<b>QUOTA %</b>
Comune di Montopoli in Val D'Arno	21.537.393	Euro 21.537.393,00	0,33

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione nel Consorzio da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento, la composizione del Patrimonio Netto ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Montopoli in Val D'Arno, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	21.537.393,00
Riserve	- 753.272,00
Risultato economico 2017	6.717.344,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>27.501.465,00</b>
Quota % Comune di Montopoli in Val D'Arno	0,33%
<b>Valore partecipazione 2017 Comune di Montopoli in Val D'Arno</b>	<b>90.754,83</b>

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura tributaria e gestionale tra la Società RetiAmbiente Spa e il Comune di Montopoli in Val D'Arno. Analogamente, per quanto riguarda i debiti/crediti elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali e tributari.

Le operazioni infragruppo sono state elise per l'importo totale e, successivamente, al fine di rettificare le poste contabili del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, sono state considerate entro i limiti della percentuale di partecipazione del Comune di Montopoli in Val D'Arno in RetiAmbiente Spa.

Di seguito si riportano le partite contabili elise:

- *Elisioni Comune di Montopoli in Val D'Arno – RetiAmbiente Spa*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Comune	Rettifiche RetiAmbiente Spa
17.1	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	- 191.366,26	
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti		- 191.366,26
17.2	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	-790,00	
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti		-790,00
<b>Totale</b>			<b>- 192.156,26</b>	<b>- 192.156,26</b>

➤ **Elisioni che influenzano il risultato consolidato**

Tali elisioni riguardano la mancata parifica di alcune poste di Costo e Ricavo tra RetiAmbiente Spa e il Comune di Montopoli in Val D'Arno.

Di conseguenza, sono state apportate le rettifiche necessarie alla parifica degli importi da elidere con conseguente influenza sul risultato di esercizio consolidato.

Le operazioni infragruppo sono state elise per l'importo totale e, successivamente, al fine di rettificare le poste contabili del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, sono state considerate entro i limiti della percentuale di partecipazione del Comune di Montopoli in Val D'Arno in RetiAmbiente Spa.

Le operazioni contabili per la parifica degli importi da elidere sono di seguito sintetizzate:

1. la mancata parifica degli importi presenti del bilancio del Comune di Montopoli in Val D'Arno e il bilancio della RetiAmbiente Spa attiene a sfasamenti temporali nella contabilizzazione dei ricavi di competenza degli esercizi 2016 e 2017. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 141.231,68 sono stati rettificati in diminuzione, nel Rendiconto del Comune di Montopoli in Val D'Arno, ricavi per Euro 42.134,62 e conseguentemente è stata rettificata in aumento la riserva da risultato economico di esercizi precedenti per il pari importo. Tale operazione è stata necessaria in quanto l'importo di Euro 42.134,62 attiene a ricavi di competenza dell'esercizio 2016 che il Comune ha contabilizzato nell'esercizio 2017. Analogamente, per i ricavi di competenza dell'esercizio 2017 che il Comune ha contabilizzato nel 2018, sono stati rettificati in aumento, nel Rendiconto del Comune di Montopoli in Val D'Arno, ricavi per Euro 62.829,33 e conseguentemente sono stati rettificati in aumento i ratei attivi per il pari importo.
2. la mancata parifica degli importi presenti del bilancio del Comune di Montopoli in Val D'Arno e il bilancio della RetiAmbiente Spa attiene alla mancata contabilizzazione di una Nota di credito (emessa da Geofor - controllata da RetiAmbiente - con riferimento all'esercizio 2017 e trasmessa nel 2018) per un importo pari ad Euro 1.091,14. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 1.190.895,34 sono stati rettificati in diminuzione, nel conto del patrimonio del Comune di Montopoli in Val D'Arno, costi per prestazione di servizi per Euro 1.091,14 e conseguentemente sono stati rettificati in diminuzione i debiti verso fornitori per il pari importo.

- *Elisioni Comune di Montopoli in Val D'Arno - RetiAmbiente*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche RetiAmbiente Spa
15	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi	- 42.134,62	
	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi	+ 62.829,33	
	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi	-141.231,68	
	CE - B)10	Prestazione di servizi		-141.231,68
16	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 1.091,14	
	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 1.190.895,34	
	CE - A)4c	Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi		- 1.190.895,34
		<b>Totale</b>	<b>- 1.312.523,45</b>	<b>-1.332.127,02</b>

N.	Voce di	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche	Rettifiche
----	---------	--------------------------	------------	------------

	Bilancio		Comune	RetiAmbiente Spa
15	SP.P - A)IIa	Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	- 42.134,62	
	SP.A - D)1	Ratei attivi	+ 62.829,33	
16	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	- 1.091,14	
		<b>Totale</b>	<b>+ 19.603,17</b>	

### ➤ Elisioni delle Partecipazioni

La società Retiambiente Spa è partecipata dal Comune di Montopoli in Val D'Arno per una quota pari al 0,33% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 90.754,83. Prima di effettuare l'eliminazione della partecipazione è stato adeguato il valore della partecipazione alla quota di patrimonio netto posseduto dal Comune di Montopoli in Val D'Arno. Successivamente, sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *proporzionale* è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Montopoli in Val D'Arno e il corrispondente patrimonio netto della Società.

### 2.7.5. Società della Salute Valdarno

L'Ente, partecipata al 11,30% dal Comune di Montopoli in Val d'Arno, rientra nella definizione di «*Ente strumentale partecipata*» di cui all'art. 11-ter, del Dlgs. n. 118/11. La Società della Salute Valdarno è costituita in Consorzio tra l'Azienda Unità sanitaria locale 11 ed i Comuni di Castelfranco di Sotto, Montopoli in Val d'Arno, Santa Croce sull'Arno e San Miniato nel 2005, al fine di recepire le indicazioni della normativa regionale Lr. 25 Febbraio 2005, per l'esercizio associato delle attività sanitarie territoriali, socio-sanitarie e sociali integrate dell'ambito territoriale dei Comuni consorziati, per lo sviluppo delle politiche di area che incidono sulle condizioni di benessere della popolazione, per la programmazione e l'organizzazione dell'attività sanitaria e sociale integrata e per la partecipazione dei cittadini alle scelte del sistema sociale e sanitario locale.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo non risultano formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per una eventuale irrilevanza del bilancio di Società della Salute. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

### **Anagrafica: Società della Salute Valdarno**

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**
- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale del Comune di Montopoli in Val d'Arno nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco.
- **Presidente:** Vittorio Gabbanini
- **Giunta:** Giulia Deidda, Gabriele Toti, Vittorio Gabbanini, Giovanni Capecchi e Rossella Boldrini.
- **Collegio Sindacale:** il Collegio Sindacale è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue: Viccaro Giancarlo, Fiaschi Francesco e Pancanti Andrea.

<b>Denominazione</b>	Società della Salute Valdarno
<b>Sede</b>	Via Solferino, n. 11- Castelfranco di Sotto
<b>Codice Fiscale</b>	91014920507

- **Compagine societaria**

Le quote di partecipazione dei singoli soci sono determinate per quanto concerne:

L'Azienda Unità Sanitaria Locale 11, dalla percentuale pari ad un terzo del totale;

b) I Comuni interessati, nella percentuale complessiva pari ai due terzi del totale e suddivise percentualmente fra gli Enti Locali in base al numero dei residenti per Comune come di seguito specificato:

- 1) Castelfranco di Sotto 13,0%
- 2) Montopoli in Val d'Arno 11,3%
- 3) San Miniato 28,6%
- 4) Santa Croce sull'Arno 13,8%

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Nessuna partecipazione in Società della Salute da parte delle altre Società dell'Area di Consolidamento, la composizione del Patrimonio Netto Società della Salute ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Montopoli in Val d'Arno, è la seguente:

Fondo di dotazione - Capitale sociale	108.975,06
Riserve	-
Risultato economico 2017	450,29
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>109.425,35</b>
Quota % Comune di Montopoli in Val D'Arno	11,30%
<b>Valore partecipazione 2017 Comune di Montopoli in Val D'Arno</b>	<b>12.365,06</b>

- **Considerazioni sulle elisioni operate**

- **Elisioni che non influenzano il risultato consolidato**

Per quanto riguarda le elisioni derivanti da operazioni reciproche (costi/ricavi e debiti/crediti), le stesse sono rappresentate da costi di natura gestionale tra la Società e il Comune di Montopoli in Val d'Arno. Analogamente, per quanto riguarda i debiti/crediti elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali. Infine, sono state comunicate operazioni con gli altri enti/società facenti parte dell'Area di Consolidamento.

Le operazioni infragruppo sono state elise per l'importo totale e, successivamente, al fine di rettificare le poste contabili del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, sono state considerate entro i limiti della percentuale di partecipazione del Comune di Montopoli in Val d'Arno in Società della Salute.

Con riferimento alle operazioni intercompany tra Società della Salute Valdarno e Domus Sociale Srl si rimanda alle elisioni descritte nel paragrafo 2.7.1.

- *Elisioni Società della Salute - Comune di Montopoli in Val d'Arno*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Società della Salute
20	CE - A)3a	Proventi da trasferimenti correnti	- 453.191,20	
	CE - B)12a	Trasferimenti correnti		- 453.191,20
		<b>Totale</b>	<b>- 453.191,20</b>	<b>- 453.191,20</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Società della Salute
21	SP.A - C)II4c	Altri crediti	- 50.805,91	
	SP.P - D)4b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche		- 50.805,91
22	SP.P - D)4e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	- 244.061,95	
	SP.A - C)II2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		- 244.061,95

	<b>Totale</b>	<b>- 294.867,86</b>	<b>- 294.867,86</b>

➤ **Elisioni che influenzano il risultato consolidato**

Tali elisioni riguardano la mancata parifica di alcune poste di Costo e Ricavo tra Società della Salute Valdarno e il Comune di Montopoli in Val D'Arno.

Di conseguenza, sono state apportate le rettifiche necessarie alla parifica degli importi da elidere con conseguente influenza sul risultato di esercizio consolidato.

Le operazioni infragruppo sono state elise per l'importo totale e, successivamente, al fine di rettificare le poste contabili del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale, sono state considerate entro i limiti della percentuale di partecipazione del Comune di Montopoli in Val D'Arno in Società della Salute Valdarno

Le operazioni contabili per la parifica degli importi da elidere sono di seguito sintetizzate:

1. la mancata parifica degli importi presenti del bilancio del Comune di Montopoli in Val D'Arno e il bilancio della Società della Salute Valdarno attiene alla mancata contabilizzazione dei costi di personale in comando di competenza degli esercizi 2017. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 140.805,91 sono stati rettificati in aumento, nel Rendiconto del Comune di Montopoli in Val D'Arno, i costi di personale per Euro 4.669,91 e conseguentemente sono stati rettificati in aumento i debiti verso altri soggetti per il pari importo.

- *Elisioni Comune di Montopoli in Val D'Arno – Società della Salute Valdarno*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Società della Salute
19	CE - B)9	Personale		+ 4.669,91
	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi	- 140.805,91	
	CE - B)9	Personale		- 140.805,91
		<b>Totale</b>	<b>- 140.805,91</b>	<b>-136.136,00</b>

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Credito/Debito	Rettifiche Comune	Rettifiche Società della Salute
19	SP.P - D)5d	Altri debiti		+ 4.669,91
		<b>Totale</b>		<b>+4.669,91</b>

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La Società della Salute Valdarno è partecipata dal Comune di Montopoli in Val d'Arno per una quota pari al 11,30% ed il valore della partecipazione, calcolata con il metodo del patrimonio netto, al 31/12/2017 corrisponde ad Euro 12.365,06. Sulla base di quanto previsto

dal metodo di consolidamento *proporzionale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Montopoli in Val d'Arno e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società.